

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)**

ИНСТИТУТ ПРАВА, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
**КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ**

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

**Руководитель образовательной
программы _____ С.С. Сижажева**

**Директор института
_____ Е.М. Машукова**

«__» _____ 2024 г.

«__» _____ 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ»

Направление подготовки
38.04.09 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ

Направленность (программа)
«Государственный аудит и контроль»

Квалификация (степень) выпускника
Магистр

Форма обучения
Очная, заочная

Нальчик 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Внутренний финансовый контроль и аудит» /сост. Г.А. Эфендиева – *Нальчик: КБГУ*, 2024. – 62 с.

Рабочая программа предназначена для студентов *очной и заочной* форм обучения по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит, направленность (программа) «Государственный аудит и контроль» 1 семестра ОФО, 2 семестра ОЗФО, 1 курса, ЗФО.

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит, утвержденного приказом Минобрнауки России от 31 июля 2020 г. № 868 (зарегистрировано в Минюсте России 26 августа 2020 г. № 59478).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	6
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	12
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	50
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	52
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	52
7.2.	<i>Основная литература</i>	54
7.3.	<i>Дополнительная литература</i>	54
7.4.	<i>Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)</i>	55
7.5.	<i>Интернет-ресурсы</i>	55
7.6.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	56
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	59
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	62
	Приложения	

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины «Внутренний финансовый контроль и аудит» является приобретение обучающимися теоретических и практических знаний в области внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; получение представления о системе органов внутреннего финансового контроля и аудита; ознакомление с действующим законодательством в области деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, проблемами и практикой его применения.

Задачи освоения дисциплины «Внутренний финансовый контроль и аудит»:

- получить представление о месте и роли органов государственной власти и местного самоуправления в бюджетном процессе, деятельности по управлению государственным и муниципальным имуществом;
- формировать у обучающихся системного понимания внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, и их роли в управлении экономическими субъектами;
- изучить правовые акты, регулирующие планирование, подготовку, осуществление и использование результатов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, полномочия (права и обязанности) органов контроля и их должностных лиц;
- овладеть умениями и навыками оценки рисков в контролируемой деятельности, получения доказательств, квалификации установленных фактов, составления актов (отчетов, заключений), представлений (предписаний, уведомлений) по результатам контроля и аудита;
- формировать умения решения задач исследовательского и проектного характера, связанных с построением эффективной системы внутреннего финансового контроля и аудита.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Внутренний финансовый контроль и аудит» относится к модулю «Общепрофессиональные дисциплины, отражающие специфику магистерской программы» части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит, магистерская программа «Государственный аудит и контроль».

Освоение дисциплины «Внутренний финансовый контроль и аудит» необходимо для дальнейшего изучения таких дисциплин, как «Внешний государственный аудит (контроль)», «Аудит эффективности использования государственных ресурсов», «Аудит и контроль государственных (муниципальных) закупок», для прохождения ознакомительной практики, а также, для подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Дисциплина «Внутренний финансовый контроль и аудит» направлена на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит:

Код и наименование профессиональных компетенций (ПК) выпускника

ПКС-1. Способен осуществить самостоятельный экспертно-аналитический проект в профессиональной и смежных сферах.

ПКС-3. Способен руководить самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля.

Код и наименование индикаторов достижения профессиональных компетенций выпускника

ПКС-1.1. Способен формулировать цели и задачи проекта, выбирать методы и обосновывать последовательность проведения экспертно-аналитического исследования.

ПКС-3.1. Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля.

ПКС-3.2. Способен руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ЗНАТЬ:

- в чем заключается содержание и какова роль внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита;
- современное законодательство, нормативно-правовые и методические документы, регулирующие сферу внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита;
- методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля;
- систему, методы и формы внутреннего финансового контроля и аудита;
- цели и задачи проекта при осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита.

УМЕТЬ:

- анализировать, толковать и правильно применять нормативные правовые акты по вопросам осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита;
- руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего финансового контроля и аудита;
- разрабатывать научные подходы к решению проблем, возникающих в практике внутреннего финансового контроля и аудита;
- уметь использовать существующие методы организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- уметь оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

ВЛАДЕТЬ:

- навыками работы с законодательством, правоприменительными актами финансовых и налоговых органов, актами судебной практики, научными комментариями, статьями и монографиями по внутреннему финансовому контролю и аудиту;
- навыками формирования планов (программ) проведения контрольных мероприятий;
- навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита;
- способностью планировать и организовывать деятельность органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- навыками принятия решений по результатам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- способностью осуществить самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Внутренний финансовый контроль и аудит» перечень оценочных средств и контролируемых компетенций

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	2	3	4	5 ¹
1	Экономико-правовые основы государственного финансового контроля в Российской Федерации	Становление и развитие государственного (муниципального) финансового контроля. Содержание, формы, виды и методы государственного (муниципального) финансового контроля. Нормативно-правовое регулирование организации государственного (муниципального) финансового контроля. Принципы финансового контроля: независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность), законность, плановость	ПКС-1 (ПКС-1.1) ПКС-3 (ПКС-3.2)	Д, ДЗ, ПЗ, КР
2	Внутренний финансовый контроль и аудит в главных администраторах бюджетных средств	Понятие и определение внутреннего финансового контроля и аудита (ВФКиА). Принципы и задачи внутреннего финансового аудита, права и обязанности должностных лиц при его осуществлении. Приказ Минфина России от 18 декабря 2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита». Практика организации и осуществления ВФКиА	ПКС-3 (ПКС-3.1)	Д, ДЗ, ПЗ, КР
3	Методическое обеспечение внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Законодательство (Бюджетный кодекс, КоАП РФ, иные законы), 384-ФЗ о внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации; Стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (ВГ(М)ФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА) Методические разъяснения и НПА Минфина России; ведомственные стандарты органов ВГ(М)ФК;	ПКС-3 (ПКС-3.2)	Д, ДЗ, ПЗ, КР, К

		ведомственные акты по ВФА		
4	Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Казначейством России и органами внутреннего госмунфинконтроля на уровне субъектов РФ и муниципальных образований	Распределение полномочий органов внутреннего госфинконтроля при осуществлении контроля, особенности их осуществления с учетом объектов контроля (межбюджетные трансферты, учреждения, юридические лица – получатели субсидий). Права и обязанности объектов контроля при осуществлении контрольной деятельности	ПКС-3 (ПКС-3.1) ПКС-3 (ПКС-3.2)	Д, ДЗ, ПЗ, КР
5	Оценка эффективности системы внутреннего контроля в ГРБС и бюджетных организациях	Внутренний аудит как функция, выполняющая независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля, методы и способы оценки. Отличие внутреннего контроля и внутреннего аудита. Перечень процедур внутреннего контроля. Разработка, внедрение и оценка эффективности СВФК. Ответственность за несоблюдение внутренних бюджетных процедур. Варианты построения СВФК. Документальное оформление СВФК. Распределение обязанностей между сотрудниками при проведении мероприятий внутреннего контроля. Методика оценки эффективности СВФК	ПКС-1 (ПКС-1.1) ПКС-3 (ПКС-3.1) ПКС-3 (ПКС-3.2)	Д, ДЗ, ПЗ, КР
6	Обзор результатов контрольных мероприятий органов контроля и судебной практики	Нарушения, выявленные в ходе проверок исполнения финансово-бюджетной дисциплины (нарушения условий предоставления субсидий, нецелевое расходование бюджетных средств, нарушения при осуществлении закупок, нарушения в порядке принятия бюджетных обязательств). Нарушения в области ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности	ПКС-3 (ПКС-3.1) ПКС-3 (ПКС-3.2)	Д, ДЗ, ПЗ, КР, К
7	Организация муниципального финансового контроля	Задачи, предмет и объекты МФК, основные проблемы разграничения полномочий между контрольными органами. Организация аудита эффективности и основные недостатки внутреннего финансового аудита. Роль санкционирования расходов в бюджетном процессе. Вопросы реализации результатов контрольных мероприятий. Оценка эффективности налоговых	ПКС-3 (ПКС-3.1) ПКС-3 (ПКС-3.2) ПКС-1 (ПКС-1.1)	Д, ДЗ, ПЗ, КР

		расходов. Перечни и источники доходов бюджета. Финансово-экономическая экспертиза МПА, в части касающейся расходных обязательств и муниципальных программ. Риск-ориентированный подход при проведении аудиторских проверок. Взаимодействие с органами ГФК. Критерии оценки значимости бюджетного риска, используемые при планировании аудиторских процедур		
8	Регламентация внутреннего контроля и аудита	Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций. Стандарты внутреннего контроля Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (СИА). Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов. Регламентация внутреннего контроля в Российской Федерации	ПКС-3 (ПКС-3.1) ПКС-3 (ПКС-3.2)	Д, ДЗ, ПЗ, КР
9	Внутренние риски в государственных (муниципальных) учреждениях	Факторы риска, влияющие на управленческие решения в процессе осуществления государственного (муниципального) финансового контроля и аудита. Понятие контрольной среды и её оценка. Риски, связанные с применением информационных систем. Процедуры оценки рисков	ПКС-3 (ПКС-3.1) ПКС-3 (ПКС-3.2)	Д, ДЗ, ПЗ, КР, К

¹В графе 5 приводятся наименования оценочных средств: дискуссии (Д), выполнение курсового проекта (КП), курсовой работы (КР), практической работы (ПЗ), контрольной работы (К), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), тестирование (Т) и т.д.

Структура дисциплины (модуля) «Внутренний финансовый контроль и аудит»

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа)

Вид работы	Трудоёмкость, часы		
	ОФО 1 семестр		ЗФО 1 курс
Общая трудоемкость (в часах)	144		144
Контактная работа (в часах):	51		10
Лекционные занятия (Л)	34		6
Практические занятия (ПЗ)	17		4
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены		
Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены		
Самостоятельная работа (в часах), в том числе контактная (внеаудиторная) работа:	66		125
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	Не предусмотрено		
Реферат (Р)	Не предусмотрен		
Эссе (Э)	Не предусмотрено		
Контрольная работа (КР)	Не предусмотрена		
Самостоятельное изучение разделов/тем	50		95
Курсовая работа (КР)/ Курсовой проект (КП)	16		30
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27		9
Вид промежуточной аттестации	курс. раб. экзамен		курс. раб. экзамен

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1.	<i>Экономико-правовые основы государственного финансового контроля в Российской Федерации. Цель и задачи изучения темы – изучить становление и развитие государственного (муниципального) финансового контроля; содержание, формы, виды, методы и принципы государственного (муниципального) финансового контроля</i>
2.	<i>Внутренний финансовый контроль и аудит в главных администраторах бюджетных средств. Цель и задачи изучения темы – изучить понятие и определение внутреннего финансового контроля и аудита (ВФКиА); принципы и задачи внутреннего финансового аудита, права и обязанности должностных лиц при его осуществлении; практику организации и осуществления ВФКиА</i>
3.	<i>Методическое обеспечение внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Цель и задачи изучения темы – изучить нормативно-правовое регулирование внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</i>
4.	<i>Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Казначейством России и органами внутреннего госмунфинконтроля на уровне субъектов РФ и муниципальных образований. Цель и задачи изучения темы – ознакомиться с распределением полномочий органов внутреннего госфинконтроля</i>

	при осуществлении контроля, особенностями их осуществления с учетом объектов контроля (межбюджетные трансферты, учреждения, юридические лица – получатели субсидий). Изучить права и обязанности объектов контроля при осуществлении контрольной деятельности
5.	<i>Оценка эффективности системы внутреннего контроля в ГРБС и бюджетных организациях. Цель и задачи изучения темы</i> – рассмотреть внутренний аудит как функцию, выполняющую независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля, раскрыть методы и способы оценки. Привести перечень процедур внутреннего контроля; варианты построения СВФК; документальное оформление; методику оценки эффективности СВФК
6.	<i>Обзор результатов контрольных мероприятий органов контроля и судебной практики. Цель и задачи изучения темы</i> – исследовать нарушения, выявленные в ходе проверок исполнения финансово-бюджетной дисциплины (нарушения условий предоставления субсидий, нецелевое расходование бюджетных средств, нарушения при осуществлении закупок, нарушения в порядке принятия бюджетных обязательств); нарушения в области ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности
7.	<i>Организация муниципального финансового контроля. Цель и задачи изучения темы</i> – изучить задачи, предмет и объекты МФК, основные проблемы разграничения полномочий между контрольными органами; рассмотреть организацию аудита эффективности и основные недостатки внутреннего финансового аудита; привести критерии оценки значимости бюджетного риска, используемые при планировании аудиторских процедур
8.	<i>Регламентация внутреннего контроля. Цель и задачи изучения темы</i> – изучить применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций; стандарты внутреннего контроля Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (СИА); кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов; регламентацию внутреннего контроля в Российской Федерации
9.	<i>Внутренние риски государственных (муниципальных) учреждений. Цель и задачи изучения темы</i> – определить факторы риска, влияющие на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита. Изучить понятие контрольной среды и её оценки; риски, связанные с применением информационных систем; процедуры оценки рисков

Таблица 4. Практические занятия (семинарские занятия)

№ п/п	Тема
1.	Экономико-правовые основы государственного финансового контроля в Российской Федерации
2.	Внутренний финансовый контроль и аудит в главных администраторах бюджетных средств
3.	Методическое обеспечение внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и внутреннего финансового аудита
4.	Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Казначейством России и органами внутреннего госмунфинконтроля на уровне субъектов РФ и муниципальных образований
5.	Оценка эффективности системы внутреннего контроля в ГРБС и бюджетных

	организациях
6.	Обзор результатов контрольных мероприятий органов контроля и судебной практики
7.	Организация муниципального финансового контроля
8.	Регламентация внутреннего контроля
9.	Внутренние риски государственных (муниципальных) учреждений

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине «Внутренний финансовый контроль и аудит» не предусмотрены учебным планом по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит, магистерская программа «Государственный аудит и контроль»

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1.	Правовые основы государственного финансового контроля в России
2.	Правовой статус, функции и полномочия в области бюджетного контроля Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
3.	Правовые основы осуществления контроля в сфере местного самоуправления
4.	Организация контрольно-ревизионной работы при осуществлении государственного (муниципального) финансового контроля. Основные этапы и последовательность работы
5.	Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия
6.	Контроль за выполнением решений, принятых по результатам ревизий и проверок
7.	Цифровизация контроля в финансовой бюджетной сфере и формирование единой контрольной среды
8.	Риск-ориентированный подход к построению СВФК
9.	Нормативно-правовая база для создания СВФК
10.	Структура внутренних бюджетных процедур
11.	Риск-ориентированный подход при проведении аудиторских процедур
12.	Критерии оценки значимого бюджетного риска, используемые при планировании аудиторских процедур
13.	Направления оценки качества финансового менеджмента
14.	Бюджетные процедуры и показатели качества финансового менеджмента
15.	Формирование реестра бюджетных рисков

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются **текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация.**

Оценочные материалы для текущего контроля. Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине «Внутренний финансовый контроль и аудит»

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины и включает: выполнение практических работ, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий с отчетом (защитой) в установленный срок, написание курсовой работы, дискуссии.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Внутренний финансовый контроль и аудит» (контролируемые компетенции ПКС-1, ПКС-3, индикаторы достижения компетенции ПКС-1.1, ПКС-3.1, ПКС-3.2)

Тема 1. Экономико-правовые основы государственного финансового контроля в Российской Федерации

1. В чем сущность и значение контроля в современных условиях? Перечислите основные цели и задачи контроля.
2. Назовите основные функции государственного финансового контроля.
3. Охарактеризуйте основные принципы, присущие государственному финансовому контролю.
4. Приведите примеры предварительного, текущего и последующего контроля.
5. Какие виды контроля вы знаете?
6. Каковы основные задачи государственного контроля? Назовите органы государственного финансового контроля и их функции.
7. Назовите правовые основы государственного финансового контроля в России.
8. Какие принципы финансового контроля Вам известны, раскройте их содержание и значение?

Тема 2. Внутренний финансовый контроль и аудит в главных администраторах бюджетных средств

1. Термины внутреннего финансового аудита и их определения
2. Принципы внутреннего финансового аудита
3. Задачи внутреннего финансового аудита
4. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита
5. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур
6. Основания и порядок организации внутреннего финансового аудита
7. Порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

Тема 3. Методическое обеспечение внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Методология внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и внутреннего финансового аудита
2. Стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
3. Методические рекомендации по ВГФК
4. Стандарты внутреннего финансового аудита
5. Порядок аудита достоверности годовой бюджетной отчетности
6. Развитие системы ВФА
7. Система обучения внутренних аудиторов

Тема 4. Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Казначейством России и органами внутреннего госмунфинконтроля на уровне субъектов РФ и муниципальных образований

1. Распределение полномочий органов внутреннего государственного финансового контроля при осуществлении контроля, особенности их осуществления с учетом объектов контроля (межбюджетные трансферты, учреждения, юридические лица – получатели субсидий).
2. Права и обязанности объектов контроля при осуществлении контрольной деятельности

Тема 5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в ГРБС и бюджетных организациях

1. Практические подходы к построению системы внутреннего финансового контроля
2. Внутренний аудит как функция, выполняющая независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля, методы и способы оценки
3. Разработка, внедрение и оценка эффективности СВФК
4. Ответственность за несоблюдение внутренних бюджетных процедур
5. Варианты построения системы внутреннего финансового контроля
6. Документальное оформление СВФК
7. Распределение обязанностей между сотрудниками при проведении мероприятий внутреннего контроля
8. Методика оценки эффективности СВФК

Тема 6. Обзор результатов контрольных мероприятий органов контроля и судебной практики

1. Нарушения, выявленные в ходе проверок исполнения финансово-бюджетной дисциплины:
 - 1.1. Нарушения условий предоставления субсидий
 - 1.2. Нецелевое расходование бюджетных средств
 - 1.3. Нарушения при осуществлении закупок
 - 1.4. Нарушения в порядке принятия бюджетных обязательств
2. Нарушения в области ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности

Тема 7. Организация муниципального финансового контроля

1. Задачи, предмет и объекты муниципального ФК, основные проблемы разграничения полномочий между контрольными органами
2. Организация аудита эффективности и основные недостатки внутреннего финансового аудита
3. Роль санкционирования расходов в бюджетном процессе
4. Вопросы реализации результатов контрольных мероприятий
5. Оценка эффективности налоговых расходов

6. Перечни и источники доходов бюджета
7. Финансово-экономическая экспертиза МПА, в части касающейся расходных обязательств и муниципальных программ
8. Риск-ориентированный подход при проведении аудиторских проверок. Взаимодействие с органами ГФК
9. Критерии оценки значимости бюджетного риска, используемые при планировании аудиторских процедур

Тема 8. Регламентация внутреннего контроля

1. Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций
2. Стандарты внутреннего контроля Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (СИА)
3. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов
4. Регламентация внутреннего контроля в Российской Федерации

Тема 9. Внутренние риски государственных (муниципальных) учреждений

1. Факторы риска, влияющие на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита
2. Понятие контрольной среды и её оценка
3. Риски, связанные с применением информационных систем.
4. Процедуры оценки рисков

Методические рекомендации по подготовке к дискуссии

Подготовка и проведение дискуссии является значимым этапом освоения учебного материала, а также выступает одной из форм контроля выполнения обучающимся самостоятельной работы по дисциплине.

Дискуссия – это публичный диалог, в процессе которого сталкиваются различные, противоположные точки зрения. Целью дискуссии является выяснение и сопоставление позиций, поиск правильного решения, выявление истинного мнения.

Учебная дискуссия отличается тем, что ее проблематика нова лишь для группы лиц, участвующих в дискуссии; ее ориентировочный результат известен организатору. Цель учебной дискуссии – овладение участниками методами ведения обсуждения, поиска и формулирования аргументов, их анализа. Форма дискуссии представляет собой обмен мнениями во всех его формах. Соответствующий метод обучения заключается в проведении обсуждений по конкретной проблеме в относительно небольших группах, обучающихся.

Последовательность этапов дискуссии включает:

- поиск и определение проблемы (затруднения), решаемые групповыми методами (путем выработки общего подхода, достижения согласия);
- формулировка проблемы в ходе группового анализа, обсуждения; анализ проблемы;
- попытки найти решение проблемы (они могут представлять собой процесс, включающий обсуждение, сбор данных, привлечение дополнительных источников информации и т.д.; группа делает предварительные выводы, проводит сбор мнений и т.д., продвигаясь к согласию).

На каждое выступление в дискуссии отводится не более 3 минут. По истечении этого времени, выступающему дается шанс кратко завершить свою мысль и аргументы, после чего он лишается слова. Для изложения мнения эксперта или программного выступления отводится от 5 до 15 минут.

Дискуссия должна дать возможность каждому участнику высказать свою точку зрения на обсуждаемый вопрос. От выступающих требуется аргументировано излагать и

защищать свои суждения, при этом обсуждая не людей, а их позиции.

При подготовке обучающегося к дискуссии следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания дискуссии

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов.
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

Грубые ошибки: неправильное определение базовых терминов по дисциплине, нарушение логики рассуждений и аргументации позиции.

Негрубые ошибки: при правильном ответе неумение самостоятельно или полно проиллюстрировать его собственными примерами.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия.

5.1.2. Оценочные материалы для практических занятий по дисциплине «Внутренний финансовый контроль и аудит» (контролируемые компетенции ПКС-1, ПКС-3, индикаторы достижения компетенции ПКС-1.1, ПКС-3.1, ПКС-3.2)

Примеры контрольных вопросов и типовых заданий:

Тема 1. Экономико-правовые основы государственного финансового контроля в Российской Федерации

I. Контрольные вопросы:

1. Какова роль контрольной функции финансов в системе функций финансов?
2. Какие правовые и экономические понятия и (или) категории могут быть использованы для характеристики финансового контроля?
3. Каким образом определяются предмет и объект оценки в рамках финансового

- контроля, и какие обстоятельства на это влияют?
4. Каковы цели финансового контроля?
 5. Какие меры применяются по результатам финансового контроля?
 6. В чем особенности предмета и целей государственного финансового контроля?
 7. Каковы место и роль финансового контроля в финансах и финансовой системе с учетом различных подходов к их определению и составу?
 8. Какие принципы финансового контроля Вам известны, раскройте их содержание и значение?
 9. Опишите систему финансового контроля: какие основания используются для классификации финансового контроля и какие виды финансового контроля выделяются по каждому из оснований его классификации?

II. Рассмотрите нижеприведенные ситуации и предложите на основании действующего законодательства наиболее оптимальный вариант его решения:

Задание 1. В 2008 г. российская компания заключила контракт на закупку товаров у канадской компании. Поставка товаров осуществлялась в декабре 2009 – январе 2010 гг. Оплата по данному контракту не производилась.

Все товары, поставленные по контракту, заключенному между российской компанией и канадской компанией, ввезены на таможенную территорию РФ, что подтверждается следующими документами: Контракт от 01.01.2008 г.; Счета-фактуры (Commercial invoice); ГТД; Инвойсы.

Общая сумма поставленного оборудования составляет 19 148,56 тыс. долларов США, что подтверждается следующими документами:

- Commercial invoice (счет-фактура) на сумму 4 881, 22 доллара США, по ГТД дата выпуска с таможни товара 10.12.2009 г.;
- Commercial invoice (счет-фактура) на сумму 8 448, 06 доллара США, по ГТД дата выпуска с таможни товара 16.01.2010 г.;
- Commercial invoice (счет-фактура) на сумму 5 819, 28 доллара США, по ГТД дата выпуска с таможни товара 16.01.2010 г.

1. Необходимо ли на такую сделку оформлять в обслуживающем банке паспорт сделки?

2. Существуют ли риски обнаружения состава административного правонарушения в деянии российской компании?

3. Истек ли срок давности привлечения российской компании к административной ответственности?

Задание 2. Между российской компанией — ПОДРЯДЧИКОМ и французской компанией — ЗАКАЗЧИКОМ заключен договор подряда, согласно условиям которого «в виде компенсации за выполнение работ ЗАКАЗЧИК обязан оплатить ПОДРЯДЧИКУ суммы, причитающиеся и рассчитанные в соответствии с действующими ставками и тарифами, перечисленными в настоящей статье и в Приложении № 4» (ст. 4 «Финансовые условия»); «Вознаграждение ПОДРЯДЧИКА за выполнение работ в течение СРОКА ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ должно производиться на основании ставок, указанных в Приложении № 4, если иное не будет оговорено в настоящем ДОГОВОРЕ» (ст. 4.2 «Ставки»). Порядок выставления и оплаты счетов по Договору определен в статье 4.10 Договора, согласно которой: «ПОДРЯДЧИК выставляет счета ежемесячно в двух экземплярах ... на все суммы, которые подлежат оплате ПОДРЯДЧИКУ ЗАКАЗЧИКОМ за работы, выполненные за предыдущие месяцы» (п. «а» ст. 4.10 Договора); «Все счета (только в бумажной форме) должны сопровождаться документами, надлежащим образом одобренными Представителем ЗАКАЗЧИКА» (п. «b» ст. 4.10 Договора); «Если Компания не будет согласна с платежом по счету, ЗАКАЗЧИК обязан вернуть счет ПОД-РЯДЧИКУ,

указав письменно причины для его отклонения. В этом случае ПОДРЯДЧИК имеет право: — либо снова направить пересмотренный счет, удовлетворяющий требованиям ЗАКАЗЧИКА; — либо снова направить счет на неоспариваемую сумму. Счет на оспариваемую сумму может быть направлен после урегулирования вопроса» (п. «е» ст. 4.10 Договора); «ЗАКАЗЧИК обязан оплачивать все неоспариваемые счета в течение тридцати (30) дней с конца месяца, в котором они были получены» (п. «г» ст. 4.10 Договора).

Из перечисленных положений Договора следует, что соглашение о цене, которое есть в Договоре, рамочное, т.к. условия в договоре позволяют определить цену, но непосредственно ее не устанавливают, она зависит от объема и стоимости работ, оказанных ПОДРЯДЧИКОМ за соответствующий период времени («предыдущие месяцы»), за который выставлен ЗАКАЗЧИКУ ПОДРЯДЧИКОМ конкретный счет.

Документами, подтверждающими факт выполнения работ во исполнение Договора, их объем и стоимость являются оформляемые сторонами акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3). На основании справки о стоимости выполненных работ и затрат производятся расчеты ЗАКАЗЧИКА с ПОДРЯДЧИКОМ, что следует из назначения этой формы: «применяется для расчетов с заказчиком за выполненные работы», установленного Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 г. № 100.

Размер вознаграждения ПОДРЯДЧИКА, которое подлежит выплате ему, можно считать определенным только после одобрения ЗАКАЗЧИКОМ выставленного ему ПОДРЯДЧИКОМ счета и сопровождающих его документов, до одобрения счета и документов нет явно выраженного соглашения сторон Договора о конкретной цене, и у ЗАКАЗЧИКА отсутствует обязательство оплатить указанную в счете цену.

Росфиннадзор и суд первой инстанции сделали вывод о нарушении сроков получения выручки по истечении тридцати (30) дней с конца месяца, в котором были получены представленные ПОДРЯДЧИКОМ на согласование ЗАКАЗЧИКУ первоначальные счета, которые были оспорены ЗАКАЗЧИКОМ и по этой причине возвращены ПОДРЯДЧИКУ.

Установите, имеется ли в описанной ситуации состав административного правонарушения.

Задание 3.

ЗАО «Табак России и Америки» 31 марта 2010 г. представлена не в полном объеме бухгалтерская отчетность за 2009 г., а именно: не представлено аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, которая в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту. Аудиторское заключение не было своевременно подготовлено аудиторской организацией по причине ненадлежащего исполнения аудиторской организацией договора на оказание аудиторских услуг.

По данному факту должностным лицом налогового органа по месту на учет ЗАО «Табак России и Америки» как налогоплательщика был составлен протокол № 115 от 7 апреля 2010 г. об административном правонарушении, в котором Генеральному директору ЗАО «Табак России и Америки» Джону Бертману вменялось в вину совершение административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1 статьи 15.6 КоАП РФ, в связи с неисполнением им обязанности по представлению в установленный подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ и пунктом 2 статьи 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» срок в полном объеме бухгалтерской отчетности за 2009 г. В соответствии с частью 2 статьи 15.6 КоАП РФ административная ответственность на-ступает за «непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно

представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, что влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц – от трехсот до пятисот рублей».

1. Относится ли к налоговому контролю контроль за своевременным представлением в уполномоченные государственные органы достоверной бухгалтерской отчетности в полном объеме?

2. Законно ли привлечение к административной ответственности генерального директора Общества в рассматриваемой ситуации? Какое постановление должен вынести суд по результатам рассмотрения данного дела?

3. Охарактеризуйте состав и содержание документов и сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, и документов бухгалтерской отчетности.

Тема 2. Внутренний финансовый контроль и аудит в главных администраторах бюджетных средств

I. Контрольные вопросы:

1. Составьте схему системы концептуальных основ внутреннего контроля учреждений.
2. Разработайте примерную форму стандарта внутреннего аудита финансовых институтов, для принятия управленческих решений.
3. Составьте фрагмент примерного Положения об отделе внутреннего аудита финансовых институтов.
4. Разработайте должностные обязанности внутреннего аудитора финансовых институтов.
5. Раскройте взаимосвязь и координацию деятельности службы внутренних аудиторов финансовых институтов с другими их подразделениями.

II. Рассмотрите нижеприведенные ситуации и предложите на основании действующего законодательства наиболее оптимальный вариант его решения:

Задание 1. ООО «Флер» не отразило в бухгалтерском учете и не оприходовало в кассу денежные средства от розничной продажи товаров за период с 20 июля по 30 октября 2010 г. Эти средства не учтены при исчислении налогов. По результатам налоговой проверки 30 января 2011 г. налоговым органом вынесено решение о привлечении ООО «Флер» к налоговой ответственности за неуплату налога на прибыль и НДС от неучтенных сумм выручки одновременно по статьям 120 и 122 Налогового кодекса РФ и постановление о назначении ООО «Флер» административного наказания по статье 15.1 КоАП РФ за неоприходование.

Оцените законность решения и постановления налогового органа.

Задание 2. ЗАО «Спортивные кассы», реализующее билеты на спортивные матчи, отражало в регистрах бухгалтерского учета денежные средства, поступающие от продажи билетов киосками ЗАО. Однако в кассу ЗАО по приходно-кассовым ордерам сдавались только денежные средства в размере, необходимом для выплаты заработной платы работникам ЗАО. Остальные вырученные от продажи билетов на матчи денежные средства сдавались на хранение в банк без зачисления их в кассу ЗАО с оформлением приходных кассовых ордеров.

Налоговый орган 15 августа 2011 г. вынес решение о привлечении ЗАО «Спортивные кассы» к ответственности за неполное оприходование выручки в кассу за

период с 1 июля по 14 августа 2011 г. Такое решение принято руководителем налогового органа по результатам рассмотрения акта проверки, проведенной налоговым органом.

Какие нарушения норм материального права и процессуальных норм законодательства об административных правонарушениях допущены налоговым органом при привлечении к ответственности ЗАО «Спортивные кассы»?

Задание 3. В ходе выездной налоговой проверки по соблюдению Банком налогового законодательства за период 2008–2009 гг. сотрудники Инспекции установили, что в проверяемом периоде Банк уплачивал страховые взносы по договорам добровольного медицинского страхования за членов семей работников Банка.

Затраты, понесенные Банком на уплату страховых взносов в пользу членов семей работников в соответствии с Правилами организации и продления добровольного медицинского страхования для работников и иных физических лиц, принятыми Банком, работники признавали в качестве собственного дохода. С суммы этих доходов Банк удерживал и перечислял в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Налог уплачивался своевременно и в полном объеме.

Вместе с тем, Инспекция посчитала, что сумма страховых взносов, уплаченная Банком по договорам добровольного медицинского страхования за членов семей работников Банка, составляет доход этих физических лиц, полученный в натуральной форме. В связи с этим Банк как на налоговый агент неправомерно не представил сведения по форме 2-НДФЛ о соответствующих доходах членов семей своих работников (далее – спорные сведения по форме 2-НДФЛ).

В Акте выездной налоговой проверки от 05.06.2010 г. Инспекцией было предложено Банку предоставить спорные сведения по форме 2-НДФЛ.

В Возражениях на Акт проверки Банк оспорил правомерность такого требования.

Решением Инспекции от 10.07.2010 г. за непредставление спорных сведений Банк привлечен к налоговой ответственности в виде штрафа по п. 1 ст. 126 НК РФ — непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов и иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. Штраф уплачен Банком в полном объеме.

Одновременно в пункте 5 резолютивной части Решения Инспекции от 10.07.2010 г., которым на Банк был наложен штраф, содержалось требование Инспекции об устранении допущенного правонарушения путем предоставления Банком в месячный срок спорных сведений по форме 2-НДФЛ. Указанное требование вытекает из положения пункта 5 статьи 108 НК РФ и части 4 статьи 4.1. КоАП РФ о том, что назначение административного наказания либо привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает лицо от исполнения обязанности, за неисполнение которой лицу было назначено наказание в виде налоговой санкции либо административное наказание. Это требование Банк не выполнил, в связи с чем Инспекцией после привлечения Банка к налоговой ответственности за непредставление спорных сведений по форме 2-НДФЛ был составлен протокол от 07.09.2010 г. об административном правонарушении, в котором Банку вменялось в вину совершение того же самого правонарушения в виде непредставления спорных сведений, за которое Банк уже был оштрафован.

1. Какое постановление по результатам рассмотрения дела об административном правонарушении должно быть вынесено в отношении Банка?

2. Если в отношении должностного лица по указанным обстоятельствам было вынесено постановление о назначении административного наказания в виде административного штрафа, то может ли судья при новом рассмотрении дела после отмены постановления вышестоящим судом по жалобе должностного лица, составившего протокол, применить дисквалификацию к должностному лицу?

Тема 3. Методическое обеспечение внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Контрольные вопросы:

1. Назовите методологию внутреннего Г(М)ФК и внутреннего ФА
2. Назовите проблемные зоны ВГ(М)ФК
3. Перечислите полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
4. Обозначьте вступившие в силу стандарты ВФК
5. Назовите пути совершенствования НПА в сфере ВГ(М)ФК (стандарты, НПА МИНФИНА РФ)
6. Перечислите основные методические рекомендации по ВГ(М)ФК
7. Сформулируйте условия для предконтроля
8. Обозначьте вступившие в силу стандарты внутреннего финансового аудита
9. Каков порядок достоверности годовой бюджетной отчетности?
10. Как вы видите развитие системы ВФА?

Тема 4. Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Казначейством России и органами внутреннего госмунфинконтроля на уровне субъектов РФ и муниципальных образований

I. Контрольные вопросы:

1. В чем заключается подготовка и планирование ревизии?
2. Кто разрабатывает программу и план ревизии?
3. В какой последовательности и какие действия необходимо проводить во время ревизии?
4. Что учитывают при планировании ревизии?
5. Пересматривается ли план ревизии во время ее проведения?
6. Какие этапы работ проводятся во время ревизии?
7. Каков порядок проведения комплексной ревизии?
8. Каким путем устанавливается достоверность финансово-хозяйственных операций?
9. Что должен обеспечить руководитель контрольно-ревизионного аппарата организации, назначившей ревизию?
10. Как проводится оформление результатов ревизии?
11. Какая рекомендуется последовательность изложения результатов ревизии при составлении акта комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности промышленных предприятий?
12. На основании чего излагаются результаты ревизии?
13. Кто принимает меры к устранению выявленных недостатков и возмещению ущерба?

II. Рассмотрите нижеприведенные ситуации и предложите на основании действующего законодательства наиболее оптимальный вариант его решения:

Задание 1. Прокурор Хабаровского края обратился в Хабаровский краевой суд с заявлением о признании недействующим как противоречащего федеральному законодательству положения краевого Закона «О внесении изменений в Кодекс Хабаровского края об административных правонарушениях», устанавливающего административную ответственность за нарушения бюджетного законодательства, совершенные в отношении регионального и местных бюджетов.

В какой части заявление прокурора должно быть удовлетворено, а в какой части должно быть отказано в удовлетворении заявленного прокурором требования?

Задание 2. 8. 02.02.2009 г. налогоплательщик представил в налоговую инспекцию возражения на акт выездной налоговой проверки. В тот же день налоговая инспекция вручила полномочному представителю налогоплательщика уведомление о вызове 03.02.2009 г. в 11 час. 30 мин. для рассмотрения материалов выездной налоговой проверки, которое состоялось 03.02.2009 г. в присутствии представителей налогоплательщика, что подтверждается протоколом рассмотрения материалов выездной налоговой проверки. В протоколе отражено, что в ходе рассмотрения материалов проверки были рассмотрены возражения от 02.02.2009 г.

12.02.2009 г. налогоплательщик представил в инспекцию дополнительные объяснения к возражениям, в связи с получением которых 16.02.2009 г. налоговым органом вынесено решение о продлении срока рассмотрения материалов налоговой проверки до 16.03.2009 г. Как усматривается из вводной части оспариваемого решения, при его вынесении приняты во внимание возражения от 02.02.2009 г. и дополнительные объяснения к возражениям от 12.02.2009 г.

Рассмотрение дополнительных объяснений к возражениям произведено инспекцией без уведомления налогоплательщика, что налоговая инспекция не оспаривает. Уведомление о вызове налогоплательщика для рассмотрения дополнительных возражений и протокол их рассмотрения инспекцией суду не представлены.

Какое решение должен вынести суд по результатам рассмотрения дела о признании недействительным решения о привлечении к налоговой ответственности по заявлению налогоплательщика?

Задание 3. Налогоплательщик пропустил срок для апелляционного обжалования решения налогового органа и обратился непосредственно в суд с заявлением о признании его недействительным без предварительного обращения в вышестоящий налоговый орган.

1. Соблюден ли налогоплательщиком установленный порядок обжалования решений налоговых органов?

2. Какой судебный акт должен быть принят судом?

Тема 5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в ГРБС и бюджетных организациях

I. Контрольные вопросы:

1. Порядок оформления результатов ревизий и проверок.
2. Порядок составления и содержание акта ревизии
3. Как проводится оформление результатов ревизии?
4. Какая рекомендуется последовательность изложения результатов ревизии при составлении акта комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности промышленных предприятий?
5. На основании чего излагаются результаты ревизии?
6. Кто принимает меры к устранению выявленных недостатков и возмещению ущерба?
7. Оформление результатов ревизии. Структура и содержание основного акта ревизии.
8. Реализация материалов ревизии. Организация контроля за выполнением решений, принятых по материалам ревизии
9. Что такое аудит эффективности? Основные критерии эффективности государственного финансового контроля.

II. Рассмотрите нижеприведенные ситуации и предложите на основании действующего законодательства наиболее оптимальный вариант его решения:

Задание 1. 14. 04.05.2010 г. между Департаментом торговли и услуг города Москвы (далее по тексту — Департамент) и ООО «ВАЙС» (далее по тексту — Получатель) был заключен договор о предоставлении субсидии из бюджета Москвы № БС-47/10 (далее по тексту – договор) для стимулирования выполнения годовой программы оптовых поставок продовольствия на 2010 год в город Москву, согласно кото-рому Департамент предоставляет Получателю бюджетную субсидию на возмещение части затрат, направленных на закупку и поставку в Москву основных видов продовольствия, которая предоставлялась посредством перечисления на расчетный счет Получателя. В соответствии с пунктом 3.1.8 договора в случае выявления уполномоченными контролирующими органами неправомерности получения субсидий Получатель обязан возвратить полученные субсидии или их часть в доход бюджета города Москвы по представлению Департамента на основании соответствующих актов проверки уполномоченных органов.

В марте 2011 г. Главным управлением государственного финансового контроля города Москвы была проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на развитие оптовой торговли продовольствием в городе Москве и обеспечение продовольственной безопасности города Москвы, по результатам которой Департаменту было предложено произвести перерасчет размера субсидий и сумму превышения расчетного размера субсидий перечислить в бюджет г. Москвы. По результатам проверки Департаментом был произведен перерасчет размера предоставленной Получателю субсидии, согласно которому сумма денежных средств, подлежащих возврату Получателем в доход бюджета города Москвы, составляет 774 832 руб. 00 коп. После этого Департаментом было направлено Получателю соответствующее требование. Поскольку Получатель не ответил на требование Департамента о возврате указанной денежной суммы и обязательства по возврату полученной субсидии в доход бюджета города Москвы, предусмотренные п. 3.1.8 договора, не выполнил, Департамент обратился с исковым заявлением в Арбитражный суд города Москвы о взыскании с Получателя суммы выплаченных денежных средств на возмещение части затрат, направленных на закупку и поставку в г. Москву основных видов продовольствия в размере 774 832 руб. 00 коп.

При этом в Акте проверки не содержатся сведения о неэффективном использовании данным Получателем субсидии бюджетных средств, а установлено без какого-либо обоснования неэффективное использование бюджетных средств в отношении иных юридических лиц.

Подлежат ли удовлетворению исковые требования Департамента к Получателю? Есть ли основания для удовлетворения аналогичных исковых требований к иным юридическим лицам, в отношении которых в Акте проверки установлено без обоснования неэффективное использование бюджетных средств?

Задание 2. Территориальным управлением Росфиннадзора в Самарской области проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения — войсковая часть 5599 МВД РФ за 2007–2008 годы.

По результатам ревизии составлен акт от 10 февраля 2009 г. и протокол № 42-09/15 от 20 февраля 2009 г. об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении должностного лица — командира войсковой части 5599 Е., согласно которому указанным должностным лицом допущено нецелевое использование бюджетных средств, а именно: 13.11.2008 г. в кассу войсковой части 5599 были оприходованы денежные средства по коду бюджетной классификации РФ 1880303 2027600 005 262 в сумме 8000,00 рублей (заявка № 86 от 13.11.2008 г.).

13.11.2008 г. войсковой частью 5599 выданы денежные средства в общей сумме 54710,00 рубля, в том числе: 4070,00 рубля на денежное довольствие сержантам и

солдатам срочной службы (расходный кассовый ордер № 2292 от 13.11.2008 г.); 50640,00 рубля на денежное содержание военнослужащих по контракту (расходный кассовый ордер № 2301 от 13.11.2008 г.).

Согласно Приказу Министерства финансов РФ № 74н от 24.08.2007 г. «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» указанные расходы следует отражать по коду ЭКР 262 «Пособия по социальной помощи населению».

Можно ли на этом основании сделать вывод о том, что средства федерального бюджета в сумме 46710,00 рубля (54710,00 — 8000,00) направлены на цели, не соответствующие условиям их получения, которые определены утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях на 2008 год, сметой доходов и расходов на 2008 год? Имеется ли в данном случае состав административного правонарушения, выразившегося в нецелевом использовании.

Задание 3. После окончания выездной налоговой проверки и получения акта проверки была представлена уточненная налоговая декларация по НДС, в которой сумма НДС к возмещению не изменилась. На этом основании налоговым органом была проведена камеральная налоговая проверка представленной уточненной декларации по НДС на предмет оценки правильности возмещения НДС при экспорте, налогоплательщику направлено требование о представлении документов, которые ранее были им представлены в налоговый орган при камеральной проверке первоначальной декларации по НДС. Вопрос о правильности возмещения экспортного НДС был предметом проверки в ходе выездной налоговой проверки, что отражено в акте проверки. Каких-либо нарушений, связанных с возмещением экспортного НДС, в ходе проверки не обнаружено и в акте проверки не отражено.

Законны ли действия налоговой инспекции по проведению камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации и по истребованию документов?

Тема 6. Обзор результатов контрольных мероприятий органов контроля и судебной. Практики

Контрольные вопросы:

1. Приведите нарушения, выявленные в ходе проверок исполнения финансово-бюджетной дисциплины:
 - 2.1. Нарушения условий предоставления субсидий
 - 2.2. Нецелевое расходование бюджетных средств
 - 2.3. Нарушения при осуществлении закупок
 - 2.4. Нарушения в порядке принятия бюджетных обязательств
3. Приведите нарушения в области ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности

Тема 7. Организация муниципального финансового контроля

I. Контрольные вопросы:

1. Чем документальный контроль отличается от фактического контроля? Объясните значение такого разграничения.
2. Какова структура и содержание правоотношений финансового контроля? Чем отличаются правоотношения публичного финансового контроля от правоотношений непубличного финансового контроля?
3. Охарактеризуйте существующие методы финансового контроля: в чем особенность каждого из них и в каких случаях они применяются?
4. Какие акты, как правило, оформляются при назначении, проведении, по окончании и по результатам мероприятий финансового контроля?

5. В чем заключаются достоинства и недостатки отсутствия единой унифицированной правовой регламентации мероприятий финансового контроля?

II. Рассмотрите нижеприведенные ситуации и предложите на основании действующего законодательства наиболее оптимальный вариант его решения:

Задание 1. Налогоплательщик представил при рассмотрении материалов налогового контроля руководителем налогового органа и в вышестоящий орган в качестве приложений к апелляционной жалобе документы, которые обосновывают его позицию, но не были представлены им проверяющим в ходе налоговой проверки. В решении Инспекции о привлечении к налоговой ответственности и в решении Управления об утверждении решения Инспекции со ссылкой на указанные обстоятельства не были приняты во внимание указанные документы и подтверждаемые ими доводы налогоплательщика. Аналогичные документы налогоплательщик представил в суд при обжаловании таких решений налоговых органов. Суд поддержал позицию налоговых органов.

Оцените законность решений налоговых органов и суда.

Задание 2. Налогоплательщик впервые представил документы, которые обосновывают его позицию по обстоятельствам, изложенным в акте проверки и обжалуемом решении налогового органа по результатам налоговой проверки только в суд. В решении суда со ссылкой на указанные обстоятельства не были приняты во внимание представленные налогоплательщиком в суд документы и подтверждаемые ими доводы налогоплательщика. В связи с этим судом было отказано в удовлетворении заявленных налогоплательщиком требований о признании недействительным решения налогового органа.

Оцените законность решения суда.

Задание 3. Российская организация — налогоплательщик на основании Положения о поставщиках, утвержденного приказом российской организации – налогоплательщика, проверяла всех контрагентов и привлекаемых ими к исполнению договоров третьих лиц на предмет надлежащего исполнения ими налоговых обязательств. В 2009 году субподрядчик одного из подрядчиков российской организации выполнил работы в рамках исполнения обязательств по договору подряда, заключенному между подрядчиком и российской организацией. Российская организация приняла к вычету НДС, уплаченный подрядчиком, и уменьшила налогооблагаемые доходы при исчислении налога на прибыль на сумму расходов на выполненные работы в 2009 году. За 2010 год субподрядчик представил нулевую отчетность. В 2011 году после проведения выездной налоговой проверки российской организации – налогоплательщика в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля налоговый орган выявил не отчитывающегося в налоговых органах субподрядчика. В решении налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки, вынесенном в отношении российской организации, изложены обстоятельства нарушения налогового законодательства, связанные с получением необоснованной налоговой выгоды, которые отсутствовали в акте проверки. На этом основании налоговый орган увеличил в указанном решении размер недоимки по налогу на прибыль и НДС, пени и штрафа по сравнению с их размером, указанным в акте

Оцените законность решения налогового органа.

Тема 8. Регламентация внутреннего контроля

Контрольные вопросы:

1. Каков порядок применения международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций

2. Охарактеризуйте стандарты внутреннего контроля Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (СИА)
3. Охарактеризуйте Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов
4. Как осуществляется регламентация внутреннего контроля в Российской Федерации?

Тема 9. Внутренние риски государственных (муниципальных) учреждений

Контрольные вопросы:

1. Назовите факторы риска, влияющие на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита
2. Дайте определение контрольной среды и её оценки
3. Приведите риски, связанные с применением информационных систем.
4. Назовите процедуры оценки рисков

Методические рекомендации для выполнения практических работ

Практическая работа – одна из форм проверки и оценки усвоения знаний. По результатам выполнения практической работы можно судить об уровне самостоятельности и активности обучающегося в учебном процессе. Практическая работа реализуется в виде аудиторной работы.

Основные задачи практической работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной научно-исследовательской работы;
- 3) выяснение подготовленности обучающихся к будущей практической работе;
- 4) выявление способностей к научно-исследовательской и поисковой деятельности.

Выполнение практических работ необходимо для более полного освоения дисциплины и играет существенную роль в формировании профессиональных компетенций.

При подготовке к практическому занятию необходимо придерживаться следующей технологии:

1. Внимательно изучить лекционный материал по теме, выносимой на конкретное занятие.
2. Найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, основной и дополнительной литературе.

Критерии оценивания практических работ

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
4 балла («отлично»)	– обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
3 балла («хорошо»)	– обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов
1-2 балла («удовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
0 баллов («неудовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

Грубые ошибки:

- незнание или неправильное применение правил, алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;
- неправильный выбор действий, операций, методов;
- неумение формировать выводы и обобщения, что определяет несоответствие выполненных действий, полученных результатов.

Негрубые ошибки:

- нерациональный выбор действий, операций, методов;
- ошибки при выполнении расчетных действий, не повлекшие ложность выводов.

Недочеты:

- небрежное оформление записей и расчетов;
- опiski в расчетах и выводах.

5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля. Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится **три таких контрольных мероприятия по графику.**

В качестве форм рубежного контроля используется проведение коллоквиума в устной и письменной формах. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

5.2.1. Оценочные материалы для коллоквиума по дисциплине «Внутренний финансовый контроль и аудит» (контролируемые компетенции ПКС-1, ПКС-3, индикаторы достижения компетенции ПКС-1.1, ПКС-3.1, ПКС-3.2)

Рубежный контроль № 1

Вариант 1.

Теоретическое задание – раскройте вопросы:

1. Содержание, формы, виды и методы государственного (муниципального) финансового контроля.
2. Принципы финансового контроля.

Практическое задание – решите тестовые задачи. Из предложенных вариантов ответов необходимо выбрать один или два правильных утверждения.

1. Государственный финансовый контроль существует:
 - а) только во взаимосвязи с управлением;
 - б) независимо от управления;
 - в) для осуществления целей управления.
2. Государственный финансовый контроль:
 - а) представляет собой неотъемлемый элемент управления;
 - б) является не зависимой от управления функцией;
 - в) включает в себя функцию управления.
3. Оценочно-аналитическая функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:
 - а) на всех стадиях управления;
 - б) планирования мероприятий по достижению поставленных целей;
 - в) реализации и регулирования мероприятий по достижению поставленных целей.
4. Общие принципы государственного финансового контроля:

- а) определяют основные исходные положения его организации и осуществления;
 - б) представляют собой методы его осуществления;
 - в) устанавливают правила его организации.
5. Какая из перечисленных форм финансового контроля проводится в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов по бюджетным вопросам?
- а) предварительный контроль;
 - б) текущий контроль;
 - в) промежуточный контроль.
6. Счётная палата Российской Федерации является:
- а) независимым органом государственного финансового контроля;
 - б) органом государственного финансового контроля федеральной исполнительной власти;
 - в) органом государственного финансового контроля федеральной законодательной власти;
7. Функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере осуществляет:
- а) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор);
 - б) Федеральная налоговая служба (ФНС);
 - в) Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).
8. Федеральное казначейство и его органы обеспечивают:
- а) контроль за ведением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов;
 - б) контроль за ведением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполняемым бюджетам;
 - в) за финансово-экономической деятельностью предприятий, организаций и учреждений.
9. В компетенцию Федеральной налоговой службы входит?
- а) контроль за использованием средств, финансируемых из бюджетов различных уровней;
 - б) проверка документов, связанных с начислением и уплатой налогов, перечисляемых в бюджет;
 - в) контроль учреждений, находящихся на федеральных и местных бюджетах.
10. В компетенцию Федеральной налоговой службы входит?
- а) контроль за использованием средств, финансируемых из бюджетов различных уровней;
 - б) проверка документов, связанных с начислением и уплатой налогов, перечисляемых в бюджет;
 - в) контроль учреждений, находящихся на федеральных и местных бюджетах.

Вариант 2.

Теоретическое задание. Раскройте вопросы:

1. Нормативно-правовое регулирование организации государственного (муниципального) финансового контроля.
2. Система финансового контроля: классификация финансового контроля по основаниям и видам муниципальных образований.

Практическое задание – решите тестовые задачи. Из предложенных вариантов ответов необходимо выбрать один или два правильных утверждения.

1. Финансовый контроль – это
 - а) мера государственного принуждения;
 - б) функция финансов, финансовой деятельности государства и государственного управления;
 - в) публичные финансы.

2. Финансовая система государства – это
- а) система публичных денежных фондов и система субъектов, наделенных государственно-властной компетенцией в области финансовой деятельности государства и денежного обращения страны;
 - б) система публичных и частных денежных фондов;
 - в) система субъектов финансовой деятельности и денежного обращения.
3. Цели финансового контроля:
- а) определяются целями публичных денежных фондов;
 - б) определяются целями частных денежных фондов;
 - в) должны обеспечивать необходимый обществу баланс публичных и частных интересов в области финансовой деятельности и денежного обращения.
4. При финансовом контроле публичных доходов проверяется:
- а) точность и своевременность;
 - б) законность и полнота;
 - в) обоснованность и эффективность.
5. В предмет государственного (публичного) финансового контроля входит:
- а) только исполнение бюджетов бюджетной системы РФ;
 - б) исполнение бюджетов бюджетной системы РФ и состояние государственных резервов;
 - в) исполнение бюджетов бюджетной системы РФ, состояние государственных резервов, организация денежного обращения страны и использование кредитных ресурсов.
6. Принципами организации системы публичного финансового контроля являются:
- а) законность и плановость;
 - б) разделение властей, федерализм и самостоятельность местного самоуправления;
 - в) независимость.
7. Принципами, характеризующими особенности именно институционального финансового контроля, являются:
- а) независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность);
 - б) разделение властей и федерализм;
 - в) независимость.
8. По времени проведения контрольного мероприятия по отношению ко времени совершения подконтрольной операции финансовый контроль делится на:
- а) бюджетный и налоговый контроль, банковский надзор, контроль налоговых органов за наличным денежным обращением и валютный контроль;
 - б) предварительный, текущий и последующий;
 - в) публичный и непубличный.
9. Счетная палата РФ – это орган
- а) парламентского финансового контроля;
 - б) административного финансового надзора;
 - в) институционального финансового контроля.
10. Административный финансовый надзор в отличие от ведомственного финансового контроля:
- а) проводится вышестоящими субъектами государственного управления в отношении организационно подчиненных субъектов по предметам ведения последних в областях финансовой деятельности и денежного обращения;
 - б) проводится специально уполномоченными субъектами государственного управления при исполнении возложенных на них контрольно-надзорных и административно-юрисдикционных функций в областях финансовой деятельности государства и денежного обращения страны в отношении организационно неподчиненных субъектов;
 - в) проводится органами институционального финансового контроля.

Рубежный контроль № 2

Вариант 1.

Теоретическое задание. Раскройте вопросы:

1. Порядок организации и проведения мероприятий по контролю деятельности органов государственной власти и местного самоуправления.
2. Методы (способы) финансового контроля: проверка, ревизия, наблюдение, анализ, обследование.

Практическое задание – решите тестовые задачи. Из предложенных вариантов ответов необходимо выбрать один или два правильных утверждения.

1. Планирование проверки представляет собой:
 - а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
 - б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;
 - в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.
2. С помощью каких основных этапов осуществляется планирование ревизии?
 - а) разработка программы;
 - б) разработка плана ревизии;
 - в) ознакомление с объектом ревизии;
 - г) исследование неофициальных материалов.
3. Сколько разделов должна содержать программа ревизии:
 - а) шесть;
 - б) четыре;
 - в) семь.
4. Третий раздел программы проведения ревизии называется:
 - а) средства и условия, необходимые для проведения ревизии;
 - б) сроки и место исполнения;
 - в) формы документального оформления ревизии.
5. В плане в отличие от программы есть:
 - а) сроки и исполнители;
 - б) сроки и место исполнения;
 - в) цель ревизии.
6. К приемам и методам документального контроля относятся:
 - а) экономический анализ;
 - б) инвентаризация;
 - в) экспертная оценка.
7. Основными целями инвентаризации являются:
 - а) выявление фактического наличия имущества;
 - б) сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
 - в) проверка полноты отражения в учете обязательств;
 - г) определение эффективности использования имущества.
8. Задачи ревизии:
 - а) проверка сохранности имущества;
 - б) выявление условий возникновения злоупотреблений;
 - в) проверка достоверности бухгалтерской отчетности.

- г) выявление отрицательных фактов хозяйственной деятельности
- д) проверка исполнительской дисциплины;
- е) проверка правильности начисления налогов и сборов.
- ж) постановка системы документооборота.
- з) выявление слабых мест в бизнес-процессах.

9. По объему проверяемых документов можно выделить следующие виды ревизии:

- а) сплошная;
- б) частичная;
- в) комбинированная.

10. По количеству проверяемых хозяйственных операций и отраслей деятельности принято выделять следующие виды ревизии:

- а) частичная;
- б) сплошная;
- в) комбинированная.

11. Сколько разделов содержит программа ревизии:

- а) шесть;
- б) четыре;
- в) семь.

Вариант 2.

Теоретическое задание. Раскройте вопросы:

1. Стандарты государственного и муниципального финансового контроля. Планирование контрольно-ревизионной работы.
2. Основы правового статуса контролирующих и контролируемых субъектов

Практическое задание – решите тестовые задачи. Из предложенных вариантов ответов необходимо выбрать один или два правильных утверждения.

1. Методы финансового контроля — это

- а) акт, рабочая документация и решение по результатам рассмотрения материалов мероприятия налогового контроля;
- б) ревизия, проверка, наблюдение, анализ, обследование;
- в) письменные разъяснения финансовых органов, приостановление операций по счетам, арест имущества, запрет на отчуждение имущества, налоговая санкция в виде штрафа, пеня.

2. Формы финансового контроля – это

- а) проверка, ревизия, наблюдение;
- б) правоотношения, складывающиеся в рамках контрольно-надзорной и (или) административно-юрисдикционной деятельности;
- в) приказ (решение) о проведении (назначении) мероприятия финансового контроля; справка о проведенном (оконченном) мероприятии финансового контроля; акт мероприятия финансового контроля, и иная рабочая документация по мероприятию финансового контроля; решение по результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия.

3. Мероприятия финансового контроля:

- а) регулируются единообразно в Бюджетном кодексе РФ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах;
- б) регламентируются Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;

в) проводятся методами и оформляются актами в порядке, который предусмотрен различными законодательными и подзаконными нормативными правовыми актами в областях финансовой деятельности и денежного обращения.

4. Правоотношения, которые складываются в рамках непубличного финансового контроля:

- а) управленческие;
- б) управляемые;
- в) финансовые, гражданские и трудовые.

5. К мероприятиям документального контроля относятся:

- а) сопоставление показателей отчетности с данными учетных регистров, а записей в учетных регистрах с первичными документами;
- б) проверка фактических остатков товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов на предмет их соответствия данным бухгалтерского учета на определенную дату (инвентаризация);
- в) обыск.

6. По предмету финансового контроля ревизии и проверки делятся на:

- а) документальные и фактические;
- б) фронтальные и выборочные;
- в) комплексные и тематические.

7. Контроль уполномоченных банков за денежными операциями на счетах клиентов относится к следующему методу финансового контроля:

- а) проверка и/или ревизия;
- б) наблюдение;
- в) обследование;
- г) анализ.

8. Акт проверки:

- а) имеет доказательственное значение, так как им оформляются доказательства, полученные при проведении проверки;
- б) является доказательством;
- в) не является доказательством и не имеет доказательственное значение.

9. На акт проверки:

- а) может быть подана жалоба;
- б) могут быть поданы возражения;
- в) может быть принесен протест.

10. Меры юридической ответственности за нарушения в областях финансовой деятельности и денежного обращения, обнаруженные при мероприятиях финансового контроля, применяются на основании:

- а) предписания об устранении нарушения законодательства;
- б) акта проверки (ревизии);
- в) решения, процессуальная форма и порядок принятия которого предусмотрены в КоАП РФ, НК РФ, УК РФ и УПК РФ, ГПК РФ и АПК РФ.

Рубежный контроль № 3

Вариант 1.

Теоретическое задание. Раскройте вопросы:

1. Оценка и документальное оформление результатов проверок.
2. Основные проблемы государственного (муниципального) финансового контроля

Практическое задание – решите тестовые задачи. Из предложенных вариантов ответов необходимо выбрать один или два правильных утверждения.

1. Результаты ревизии на основе проверенных данных и фактов, вытекающих из документов с приложением копий указанных материалов, излагаются:
 - а) в акте ревизии;
 - б) в заключении ревизионной комиссии;
 - в) в справке о результатах ревизии.
2. Результаты документальной и фактической ревизии оформляются актом. Из каких двух частей он состоит?
 - а) исследовательской;
 - б) вводной;
 - в) итоговой;
 - г) описательной.
3. Дается ли в акте о проведении ревизии правовая и морально-этическая оценки действий должностных и материально ответственных лиц ревизуемой организации, квалифицируются ли их поступки, намерения и цели?
 - а) да;
 - б) нет.
4. Объем акта ревизии:
 - а) ограничен;
 - б) не ограничен.
5. Нарушения срочных обязанностей в областях финансовой деятельности и денежного обращения, юридическая ответственность за которые предусмотрена в КоАП РФ, НК РФ и законодательстве об обязательном социальном страховании:
 - а) являются длящимися административными правонарушениями;
 - б) не являются длящимися административными правонарушениями;
 - в) являются повторными административными правонарушениями.
6. Срок давности привлечения к административной ответственности за административные правонарушения в областях финансовой деятельности и денежного обращения по КоАП РФ:
 - а) исчисляется со дня истечения срока исполнения неисполненной либо ненадлежащим образом исполненной обязанности и до дня вынесения постановления по делу об административном правонарушении;
 - б) исчисляется со дня составления протокола по делу об административном правонарушении и до дня вступления в законную силу постановления по делу об административном правонарушении;
 - в) исчисляется со дня составления акта проверки и до дня вынесения решения по жалобе на постановление по делу об административном правонарушении.
7. Срок давности привлечения к административной ответственности за нарушения налогового законодательства по НК РФ исчисляется:
 - а) со дня составления акта проверки и до дня принятия решения по апелляционной жалобе на решение налогового органа о привлечении к ответственности либо об отказе в привлечении к ответственности;
 - б) со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности;
 - в) со дня истечения срока исполнения неисполненной либо ненадлежащим образом исполненной обязанности и до дня составления акта налоговой проверки.

8. Материальные составы отличаются от формальных составов в областях публичной финансовой деятельности и денежного обращения страны:

- а) наличием общественной опасности;
- б) дезорганизацией системы финансового контроля;
- в) причинением вреда бюджетам бюджетной системы или денежной системе страны в результате неисполнения либо ненадлежащего исполнения имущественных обязанностей.

9. Концепция вины юридического лица в КоАП РФ основана на теории:

- а) коллектива;
- б) директора;
- в) целевого имущества.

10. Концепция вины юридического лица в НК РФ основана на теории:

- а) целевого имущества;
- б) директора;
- в) коллектива.

11. Правовым основанием юридической ответственности в областях публичной финансовой деятельности и денежного обращения страны являются нормы:

- а) УК РФ, КоАП РФ, БК РФ, НК РФ, федеральных законов об обязательном социальном страховании, Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации» (Банке России), законов субъектов РФ об административных правонарушениях, Трудового кодекса РФ, законодательства о государственной службе, Гражданского кодекса РФ;
- б) КоАП РФ, БК РФ, НК РФ, федеральных законов об обязательном социальном страховании, Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации» (Банке России), законов субъектов РФ об административных правонарушениях;
- в) УК РФ, КоАП РФ, БК РФ, НК РФ, федеральных законов об обязательном социальном страховании, Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации»

Вариант 2.

Теоретическое задание. Раскройте вопросы:

1. Аудит эффективности как инструмент оценок эффективности результативности и экономичности бюджетных программ и их влияния на социально-экономические положения страны и отдельных регионов.
2. Пути совершенствования системы государственного (муниципального) финансового контроля.

Практическое задание – решите тестовые задачи. Из предложенных вариантов ответов необходимо выбрать один или два правильных утверждения.

1. Счетная палата РФ в рамках институционального финансового контроля проводит:
 - а) предварительный аудит формирования бюджетов федерального уровня бюджетной системы РФ, оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета, внешнюю проверку бюджетной отчетности, финансовый аудит, аудит эффективности, стратегический аудит;
 - б) ревизии и проверки получателей бюджетных средств;
 - в) государственный аудит.
2. Для оплаты денежных обязательств получатели средств федерального бюджета, администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета представляют в Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства по месту их обслуживания:
 - а) государственный контракт;
 - б) первичные документы, включая договоры и расшифровки к ним, и расчетно-денежные документы;
 - в) заявку на кассовый расход или на получение наличных денег и документ-основание.

3. Целевое использование бюджетных средств означает использование получателем бюджетных средств на цели, соответствующие условиям их получения, которые определены:

- а) бюджетной росписью;
- б) утвержденным бюджетом, сводной бюджетной росписью финансового органа, бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств, уведомлением о бюджетных ассигнованиях и лимитами бюджетных обязательств, сметой доходов и расходов казенного учреждения либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств;
- в) заявкой на кассовый расход или на получение наличных денег и документом-основанием.

4. Основными методами налогового контроля являются:

- а) камеральные и выездные налоговые проверки, истребование информации о конкретных сделках;
- б) камеральные и выездные налоговые проверки, истребование информации о конкретных сделках, запрос справок о наличии счетов и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписок по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей) в банке, а также справок об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки, истребование информации о конкретных сделках, проверка ФНС РФ полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

5. При отсутствии вины налогоплательщика в неуплате либо неполной уплате налога в решении об отказе в привлечении к налоговой ответственности:

- а) доначисляется и (или) взыскивается недоимка, пеня и штраф;
- б) доначисляется и (или) взыскивается недоимка, может быть взыскана пеня, но не может быть взыскан штраф;
- в) доначисляется и (или) взыскивается недоимка.

6. Решение о привлечении к налоговой ответственности либо об отказе в привлечении к налоговой ответственности исполняется:

- а) путем направления требования об уплате налога, пени и штрафа для его добровольного исполнения в установленный в требовании срок и принудительного взыскания налога, пени и штрафа после истечения указанного в требовании срока для его добровольного исполнения;
- б) только в судебном порядке путем обращения в суд с исковым заявлением о взыскании налога, пени и штрафа;
- в) только в бесспорном порядке путем направления инкассового поручения налогового органа в банк, в котором открыты счета налогоплательщика и (или) налогового агента.

7. Единственным эмитентом денежных знаков РФ при организации безналичного и наличного денежного обращения выступает:

- а) Минфин РФ;
- б) Центральный банк РФ (Банк России);
- в) Федеральное казначейство;
- г) Правительство РФ.

8. Операционными центрами Центрального банка РФ (Банка России) в безналичном и наличном денежном обращении выступают:

- а) расчетно-кассовые центры;
- б) уполномоченные банки;
- в) платежные системы.

9. В состав бухгалтерской отчетности, по общему правилу, включаются:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к ним, предусмотренные нормативными актами, аудиторское заключение, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту, пояснительная записка;
- б) регистры синтетического и аналитического учета, систематизированные по установленным формам;
- в) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах либо о целевом использовании средств и приложения к ним.

10. Предметом аудита является:

- а) соблюдение законодательства, регулирующего финансово-хозяйственную деятельность аэрируемого лица;
- б) достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аэрируемого лица;
- в) финансовые результаты деятельности аэрируемого лица.

Методические рекомендации к подготовке к контрольным точкам

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, проверяет правильность выполнения контрольной работы. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания.

Критерии формирования оценок по контрольным точкам (контрольные работы; коллоквиум)

6 баллов - ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов; обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, решено 100 % задач;

5 баллов – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов. Обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, решено 70 % задач;

4 балла – ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой. Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, решено 55 % задач;

менее 3 баллов – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило

норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы. Обучающийся дает неверную оценку ситуации, решено менее 50 % задач.

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

5.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации.

Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества ее освоения обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Осуществляется в конце 1 семестра ОФО, 2 семестра ОЗФО, 1 курса ЗФО и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине «Внутренний финансовый контроль и аудит» в виде проведения экзамена.

Промежуточная аттестация проводится в письменной форме. На промежуточную аттестацию отводится от 15 до 30 баллов.

5.3.1. Вопросы к экзамену по дисциплине «Внутренний финансовый контроль и аудит» (контролируемые компетенции ПКС-1, ПКС-3, индикаторы достижения компетенции ПКС-1.1, ПКС-3.1, ПКС-3.2)

1. Понятие, формы, виды и методы государственного (муниципального) финансового контроля. Роль финансового контроля в рыночной экономике.
2. Правовое регулирование государственного (муниципального) финансового контроля. Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля в России.
3. Система государственного финансового контроля. Организационная структура и функции контрольного аппарата.
4. Правовая ответственность субъектов финансово-бюджетных отношений.
5. Президентский контроль. Организационная структура, функции и полномочия.
6. Контроль законодательных органов власти. Счетная палата. Организационная структура и функции и полномочия. Взаимодействие Счетной палаты РФ с международными организациями финансового контроля.
7. Организационная структура и функции исполнительных органов власти. Министерство финансов РФ: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Федеральное казначейство. Федеральная налоговая служба.
8. Правовая ответственность субъектов финансово-бюджетных отношений
9. Лимская декларация руководящих принципов контроля ИНТОСАИ и реализация ее положений при определении правового статуса Счетной палаты РФ
10. Правовой статус Счетной палаты РФ как высшего органа финансового контроля
11. Бюджетный контроль за публичными доходами, публичными расходами и публичным долгом на всех стадиях бюджетного процесса. Общая характеристика.
12. Парламентский контроль за основными бюджетными показателями: бюджетными доходами и расходами, дефицитом и профицитом бюджетов, публичным долгом. Правовые условия его эффективности
13. Роль органов исполнительной власти и исполнительных органов местного самоуправления в бюджетном контроле

14. Казначейская система исполнения бюджета как механизм финансового контроля
15. Контроль исполнения бюджета Федеральной службой финансово-бюджетного надзора
16. Роль внутреннего аудита в корпоративном управлении компании.
17. Отличия внутреннего аудита от внешнего.
18. Профессиональные ассоциации: Институт внутренних аудиторов.
19. Современное понимание внутреннего контроля хозяйствующих субъектов. Экономические причины, определяющие его ускоренное развитие
20. Основные характеристики структуры СВК
21. Сущность основных принципов работы СВК
22. Сущность основных требований к работе СВК
23. Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения
24. Функции СВА в рамках СВК, ее преимущества перед внешними аудиторами и консультантами
25. Основные функции СВА
26. основополагающие принципы профессиональной этики внутреннего аудитора
27. Основные цели международных стандартов внутреннего аудита и их классификация
28. Формы, методы, приемы и объекты внутреннего аудита
29. Методы и процедуры получения аудиторских доказательств
30. Существенность, уровень существенности и риск ошибки
31. Определение понятия документирование внутреннего аудита.
32. Цели документирования.
33. Распространение понятия на все этапы управления функцией внутреннего аудита.
34. Основные этапы документирования внутреннего аудита.
35. Внутренние риски предпринимательской деятельности
36. Основные требования к процессу формирования службы внутреннего аудита
37. Внутренняя нормативная база регулирования работы СВК
38. Основные подходы к формированию системы показателей эффективности работы СВК
39. Реализация принципа подведомственности в бюджетном контроле
40. Полномочия органов государственных внебюджетных фондов по контролю за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов. Их разграничение с полномочиями органов законодательной и исполнительной власти
41. Система органов налогового контроля: принципы организации и структура
42. Налоговые проверки как основной метод налогового контроля: виды и порядок проведения. Иные методы налогового контроля и правовые пределы их применения
43. Правовые последствия нарушения налоговыми органами порядка проведения мероприятий налогового контроля и противодействия налогоплательщиков проведению мероприятий налогового контроля
44. Формы налогового контроля и их правовое значение для защиты прав налогоплательщиков, налоговых агентов и банков
45. Контроль Центрального банка РФ и кредитных организаций за соблюдением правил денежного обращения. Проверки кредитных организаций Центральным банком РФ
46. Расчетно-кассовые центры Центрального банка РФ и система корреспондентских счетов кредитных организаций в них как организационно-правовой механизм контроля Центрального банка РФ за денежным обращением в стране
47. Валютный контроль как вид государственного финансового контроля и существенный элемент валютного регулирования
48. Валютные операции как объект валютного контроля. Проблемы классификации валютных операций для целей валютного контроля
49. Агенты валютного контроля: их система и функции
50. Учет и отчетность по валютным операциям: их правовое значение для валютного

контроля. Документы учета и отчетности по валютным операциям: состав, основания, порядок и сроки их представления агентам валютного контроля

51. Методы и формы валютного контроля
52. Система органов регионального и муниципального контроля.
53. Понятие муниципального контроля, его особенности.
54. Полномочия представительного органа муниципального образования в области финансового контроля. Контрольные органы муниципальных образований: правовой статус, функции и их полномочия.
55. Порядок организации и проведения мероприятий по контролю деятельности органов государственной власти и местного самоуправления.
56. Стандарты государственного и муниципального финансового контроля. Планирование контрольно-ревизионной работы.
57. Организация контрольно-ревизионной работы при осуществлении государственного (муниципального) финансового контроля. Основные этапы и последовательность работы.
58. Общие требования, предъявляемые к планированию проведения контрольных мероприятий. Принципы планирования: комплексность, непрерывность и оптимальность.
59. Порядок использования основных методов финансового контроля.
60. Особенности ревизии как метода финансового контроля.
61. Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия.
62. Приемы и способы документального контроля.
63. Приемы и способы фактического контроля.
64. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии.
65. Оценка и документальное оформление результатов проверок. Акт проверки.
66. Порядок реализации материалов проверок и ревизий.
67. Аудит эффективности как инструмент оценок эффективности результативности и экономичности бюджетных программ и их влияния на социально-экономические положения страны и отдельных регионов.
68. Специфика аудита эффективности.
69. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.
70. Критерии эффективности финансового контроля.
71. Основные виды нарушений бюджетного законодательства.
72. Нецелевое использование бюджетных средств.
73. Меры ответственности за бюджетные правонарушения. Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.

5.3.2. Примеры типовых контрольных заданий на экзамене по дисциплине «Внутренний финансовый контроль и аудит» (контролируемые компетенции ПКС-1, ПКС-3, индикаторы достижения компетенции ПКС-1.1, ПКС-3.1, ПКС-3.2)

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 1

Проанализируйте научные подходы к определению сущности государственного и муниципального финансового контроля. Решение представьте в виде таблицы. Обязательны сноски (учебники, периодика, документы).

№ п/п	Автор, документ	Содержание
1	Е.Ю. Грачева	это контроль «со стороны уполномоченных государством органов и организаций за законностью действий в процессе собирания, распределения и использования денежных фондов государства и муниципальных образований в целях осуществления эффективной финансовой политики в обществе для обеспечения прав и свобод граждан» ¹ .

¹ Грачева, Е.Ю. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации: состояние, проблемы и перспективы законодательного обеспечения: материалы научно-практической конференции. – М., 2002. – С. 18

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 2

На счет 40101 Управления Федерального казначейства по субъекту РФ поступили следующие доходы, уплаченные на территории городского округа.

Доходы бюджета	Сумма (тыс. руб.)
Налог на прибыль организаций, взимаемый по ставке 3%	45000,0
Налог на имущество организаций	26780,0
Погашение недоимки по налогу на имущество физических лиц	230,0
Налог на добавленную стоимость	34020,0
Налог на доходы физических лиц	18900,0
Земельный налог	45320,0
Плата от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	3470,0
Транспортный налог	10300,0
Акциз на спиртосодержащую продукцию	78000,0

Задание:

1. Проверьте правильность распределения доходов по счетам бюджетов бюджетной системы РФ согласно нормативам, установленным Бюджетным кодексом РФ.

Единый счет федерального бюджета 40105	Единый счет бюджета субъекта Российской Федерации 40201	Единый счет местного бюджета 40204
$34020,0 \cdot 100\% + 78000 \cdot 50\% + 18900,0 \cdot 85\%$	$45000,0 \cdot 100\% + 26780,0 \cdot 100\% + 78000 \cdot 50\% + 18900,0 \cdot 15\% + 10300,0 \cdot 100\% + 230 \cdot 100\%$	$45320,0 \cdot 100\% + 3470,0 \cdot 100\%$
Итого: 89085,0	Итого: 124145,0	Итого: 48790,0

2. Укажите какими нормативными правовыми актами могут устанавливаться нормативы отчислений от налогов в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты?

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 3

Составьте перечень функций государственного и муниципального финансового контроля. Решение представьте в виде таблицы. Обязательны сноски (учебники, периодика, документы).

№ п/п	Автор, документ	Функция	Содержание

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 4

Финансовым органом субъекта РФ составлен проект бюджета субъекта РФ в который включены следующие показатели:

№ п/п	Показатели	Сумма (млн. руб.)
1.	Доходы бюджета, в том числе:	15990,0
1.1.	Налоговые доходы	8940,0
1.2.	Неналоговые доходы	4250,0
1.3.	Безвозмездные поступления, в том числе:	2800,0
1.3.1.	дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	1150,0
1.3.2.	субсидии из федерального бюджета	670,0
1.3.3.	субвенции из федерального бюджета	520,0
1.3.4.	иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета	410,0
1.3.5.	субсидии из местных бюджетов	50,0
2.	Расходы бюджета, из них	16900,0
2.1.	расходы на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации	2400,0
3.	Поступления источников финансирования дефицита бюджета, в том числе	980,0
3.1.	Бюджетные кредиты	350,0
3.2.	Кредиты кредитных организаций	470,0
3.3.	Поступления от размещения государственных ценных бумаг субъекта Российской Федерации	50,0

Задание:

1. Проверьте соответствие проекта регионального бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, предъявляемым к уровню дефицита регионального бюджета и уровню расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации.
2. Сформулируйте заключение контрольно-счетной палаты субъекта Российской Федерации на проект регионального бюджета в части его соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, регламентирующим предельный размер дефицита регионального бюджета и предельный объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации.

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 5

Составьте перечень принципов государственного и муниципального финансового контроля. Решение представьте в виде таблицы.

№ п/п	Принципы государственного и муниципального финансового контроля	Сущность

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 6

В федеральном бюджете предусмотрены следующие доходы на очередной финансовый год.

Доходы федерального бюджета	Сумма (млрд. руб.)
Доходы от денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	40,0
Доходы от сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов	50,0
Доходы от государственной пошлины за рассмотрение ходатайств, предусмотренных антимонопольным законодательством	25,0
Доходы от государственной пошлины за повторную выдачу свидетельства о постановке на учет в налоговом органе	60,0
Доходы от акцизов на автомобили легковые и мотоциклы	210,0
Доходы от утилизационного сбора	15,0
Доходы от платы за предоставление сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей	70,0
Доходы от регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции	80,0
Доходы от платы за предоставление информации, содержащейся в Едином государственном реестре налогоплательщиков	10,0
Доходы в виде процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета	20,0

Задание:

1. Определите объем неналоговых доходов федерального бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой.
2. Перечислите полномочия Федеральной налоговой службы как главного администратора доходов федерального бюджета.

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 7

Классифицируйте виды государственного и муниципального финансового контроля по ряду признаков. Решение представьте в виде таблицы.

Признак	Вид

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 8

На основании акта передачи помещений бюджетного учреждения под реконструкцию от 9 октября 2017 г. в здании производились работы по капитальному ремонту. В штатное расписание учреждения "в связи с приближением окончания реконструкции" были дополнительно введены восемь единиц (табл. 1).

Таблица 1

Заведующий художественно-декорационным цехом	1 ед.
Монтировщик	2 ед.
Начальник отдела эксплуатации	1 ед.
Слесарь-сантехник	1 ед.

Техник	1 ед.
Инженер по охране труда	1 ед.
Лифтер	1 ед.

На момент проверки документы о вводе в эксплуатацию реконструируемого помещения отсутствовали, реконструкция помещения не завершена. Осуществление уставной деятельности в здании, принадлежащем учреждению на праве оперативного управления и находящемся в стадии ремонта, не представляется возможным.

Сложившаяся в результате наличия перечисленных выше вакансий экономия фонда оплаты труда в сумме 182 339,3 руб. с учетом начислений на оплату труда была направлена на выплату премий и материальной помощи работникам в соответствии с положением об оплате труда работников, утвержденным руководителем учреждения.

Задание:

Определите, был ли завышен и незаконно израсходован плановый фонд оплаты труда.

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 9

Охарактеризуйте наиболее распространенные методы государственного и муниципального финансового контроля (проверка, ревизия, обследование, надзор, анализ, аудит бюджета). Решение представьте в виде таблицы. Обязательны сноски (учебники, периодика).

Методы проведения контрольного мероприятия	Содержание

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 10

На основании заключенного в установленном законом порядке государственного контракта на оказание охранных услуг исполнитель приступил к работе с момента подписания акта о приеме объекта под охрану (31 января 2017 г.). В то же время в штатном расписании бюджетного учреждения числилось четыре ставки сторожа, должностные обязанности которого совпадают с перечнем предоставляемых охранниками ЧОП услуг по государственному контракту. Указанные ставки в период с 31 января 2017 г. по 29 апреля 2017 г. оставались вакантными и были выведены из штатного расписания учреждения 30 апреля 2017 г.

Задание:

Определить, был ли завышен бюджетным учреждением плановый фонд оплаты труда за период с 31 января 2017 г. по 29 апреля 2017 г. и начисления на оплату труда.

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 11

Охарактеризуйте субъекты государственного финансового контроля в РФ. Решение представьте в виде таблицы. Обязательны сноски (учебники, периодика).

Субъекты контроля законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления	Субъекты контроля исполнительных органов государственной власти и местного самоуправления
✓ Федеральный уровень	

✓	Уровень субъекта Российской Федерации
✓	Муниципальный уровень

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

При подготовке к выполнению контрольных заданий необходимо воспользоваться лекционным материалом, а также повторить алгоритм решения подобных задач, решенных на практических занятиях.

Критерии оценивания

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая обучающимся по дисциплине, включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл текущего и рубежного контроля складывается из составляющих, определенных в соответствии с распоряжением директора института права, экономики и финансов от 04.09.2017 г. №__.

– *вторая составляющая* – оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации (от 15 до 30 баллов). Критерии оценивания планируемых результатов обучения приведены в Приложении 1. Критерии оценки качества освоения дисциплины представлены в Приложении 2.

5.4. Контроль курсовых работ (проектов) (контролируемые компетенции ПКС-1, ПКС-3, индикаторы достижения компетенции ПКС-1.1, ПКС-3.1, ПКС-3.2)

Перечень тем курсовых работ

1. Финансовый контроль как экономическая и правовая категория.
2. Концепция финансового контроля в Российской Федерации и проблемы ее реализации.
3. Роль финансового контроля в публичной финансовой деятельности Российской Федерации.
4. Имплементация принципов финансового контроля Лимской декларации руководящих принципов контроля ИНТОСАИ в законодательстве о контрольно-счетных органах Российской Федерации.
5. Реализация принципов государственного устройства в организации публичного финансового контроля в Российской Федерации.
6. Система финансового контроля в Российской Федерации.
7. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации.
8. Муниципальный финансовый контроль в Российской Федерации.
9. Методы и формы финансового контроля: их соотношение, критерии применения и проблемы правового регулирования.
10. Правоотношения финансового контроля: элементы структуры, содержание и виды.
11. Система мер государственного принуждения по результатам государственного финансового контроля: основания и порядок применения.
12. Юридическая ответственность за нарушения законодательства в сферах публичной финансовой деятельности и денежного обращения страны по результатам финансового контроля в России.

13. Проблемы соотношения государственного финансового контроля с производством по делам о юридической ответственности за нарушения законодательства в сферах публичной финансовой деятельности и денежного обращения России.
14. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные.
15. Роль внутреннего контроля в деятельности предприятий.
16. Системы внутреннего контроля в компаниях, имеющих филиалы и представительства.
17. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях.
18. Организация внутреннего контроля в страховых организациях.
19. Международный опыт создания Служб внутреннего аудита.
20. Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля.
21. Стандартизация внутреннего аудита.
22. Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов.
23. Внутрифирменный кодекс корпоративной этики.
24. Требования Закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» к организации систем внутреннего контроля в финансовых институтах.
25. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.
26. Методика проверки правильности организации работ по применению законодательных и нормативных актов.
27. Публичные финансы как объект государственного финансового контроля.
28. Роль бюджетного контроля в бюджетном процессе и его особенности на каждой стадии бюджетного процесса.
29. Контрольные функции Федерального казначейства в России.
30. Контрольные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.
31. Роль методов и форм налогового контроля в защите прав налогоплательщиков.
32. Контроль Центрального банка РФ за организацией денежного обращения в Российской Федерации.
33. Наличное денежное обращение за рамками банковской системы как предмет контроля налоговых органов.

Требования к структуре, содержанию, методические рекомендации по написанию курсовой работы

Порядок организации, подготовки и защиты курсовых работ (проектов) обучающимися в ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова» регламентирован Положением о курсовой (-ом) работе (проекте) (далее - Положение), принятого УМС КБГУ 29 августа 2017 г. (протокол № 8) и утвержденного проректором по УР (<https://kbsu.ru/wp-content/uploads/2019/03/polozhenie-o-kursovoj-rabote-proekte.pdf>). В соответствии с Положением курсовая работа (проект) – это самостоятельное исследование одной из актуальных проблем по соответствующей дисциплине (модулю).

Написание и защита курсовой работы является заключительным этапом подготовки обучающихся по курсу «Внутренний финансовый контроль и аудит». Цель курсовой работы - закрепление и углубление теоретических знаний, полученных при изучении учебной дисциплины «Внутренний финансовый контроль и аудит», формирование у обучающихся профессиональных компетенций и навыков самостоятельного решения профессиональных задач.

В процессе выполнения курсовой работы решаются следующие задачи:

- систематизация и конкретизация теоретических знаний по дисциплине «Внутренний финансовый контроль и аудит» ;

- приобретение навыков ведения самостоятельной исследовательской работы, включая поиск и анализ необходимой информации;
- формирование у обучающихся системного мышления через определение целей и постановку задач работы и навыков ведения научно-исследовательской работы;
- самостоятельное исследование актуальных вопросов;
- грамотно подготовить презентацию защищаемой работы/проекта;
- выступать перед аудиторией с докладом при защите работы/проекта, компетентно отвечать на вопросы, вести профессиональную дискуссию, убеждать оппонентов в правильности принятых решений;
- развитие у обучаемых логического мышления и умения аргументировано излагать мысли при анализе теоретических проблем и практических примеров, умения формулировать выводы и предложения;
- развитие системного мышления, самостоятельности, организованности и ответственности обучающегося за принимаемые решения;
- формирование умений и навыков планомерной регулярной работы над решением поставленных задач; - подготовка к выполнению выпускной квалификационной работы

Общими требованиями к содержанию курсовой работы являются:

- четкость и логическая последовательность изложения материала;
- краткость и четкость формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;
- конкретность изложения результатов работы.

Для оказания помощи обучающемуся в выполнении курсовой работы кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита назначает научного руководителя по разработке отдельных вопросов курсовой работы. Права и обязанности студентов и научных руководителей определяются нормативными актами и образовательными стандартами.

Курсовая работа подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 - 2001.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Выполнение курсовой работы является важным звеном в подготовке специалистов по финансовому учету. В ней обучающийся показывает умение самостоятельно работать с литературными источниками по исследуемой теме, разбираться с практическим материалом хозяйствующего субъекта, логически мыслить, делать выводы и предложения по совершенствованию учета.

Обучающиеся выполняют курсовую работу по одной из предлагаемых выше тем.

По согласованию с преподавателем – руководителем курсовой работы обучающийся может выбрать другую тему с учетом его интересов или потребности предприятия, где он работает.

Написание теоретической части включает выполнение следующих этапов:

- выбор темы;
- подбор и изучение литературы и нормативной базы по избранной теме;
- составление плана курсовой работы;
- изучение объекта исследования;
- сбор, обработка и обобщение практического материала;
- написание и оформление курсовой работы;
- защита курсовой работы.

Для обоснованного выбора темы преподаватели – руководители курсовых работ проводят консультации со обучающимися.

При оформлении курсовой работы следует иметь в виду, что она включает следующие составные части: титульный лист, оглавление (содержание), текстовую часть, список использованных источников, приложения (при необходимости).

Титульный лист курсовой работы оформляется по требованиям, указанным ниже.

В оглавлении (содержании) последовательно перечисляются наименования вопросов плана курсовой работы с указанием номера начальной страницы.

Текстовая часть курсовой работы должна содержать:

1. Введение.
2. Основную (специальную) часть.
3. Заключение.

Курсовая работа должна содержать примерно 25-30 страниц и выполнена на одной стороне стандартного листа.

В список литературы включаются все источники (учебники, монографии, законодательные и нормативные акты, справочники, журнальные статьи), использованные при исследовании выбранной темы курсовой работы. Литературные источники располагаются в алфавитном порядке фамилий авторов и названий нормативного документа.

Обязательным элементом курсовой работы являются приложения, включающие иллюстративный и фактический материал, который использовался при работе над темой (первичные документы, учетные регистры, копии внутренних отчетов).

Написание текста курсовой работы

Начинается курсовая работа с введения. Во введении необходимо обосновать актуальность выбранной темы, определить цель и раскрыть содержание поставленных задач, а также указать объект и предмет исследования.

Актуальность – обязательное требование к любой научной работе. Освещение актуальности не должно быть многословным. Достаточно в пределах одной страницы показать главное – суть проблемы, которая является темой данной курсовой работы. Затем логично следует перейти к формулировке цели предпринимаемого исследования, а также указать на конкретные задачи, которые предстоит решать в соответствии с этой целью. Это обычно делается в форме перечисления (изучить..., раскрыть..., показать..., установить... и т.п.). Формулировки этих задач необходимо делать как можно более тщательно, поскольку описание их решения должно составить содержание вопросов курсовой работы.

Обязательным элементом введения курсовой работы является формулировка объекта и предмета исследования.

Во введении студент должен также указать методы исследования, которые служат инструментом в сборе фактического материала, являясь необходимым условием достижения поставленной цели.

Здесь дается также характеристика основных источников получения информации (официальных, научных, литературных, библиографических), а также указываются методологические основы проведенного исследования.

В вопросах основной части курсовой работы подробно рассматривается методика и техника исследования и обобщаются результаты. Содержание вопросов основной части должно точно соответствовать теме курсовой работы и полностью ее раскрывать. В этой части курсовой работы студент должен раскрыть организационно-экономическую характеристику исследуемого объекта. Финансово-хозяйственную деятельность следует представить в основных показателях, сгруппированных в аналитической таблице (за два-три отчетных периода) с последующими выводами.

Характеристика исследуемого объекта должна начинаться с краткой исторической справки об его образовании и развитии. В завершении следует указать, какая форма учета используется в учетном процессе и каков уровень его автоматизации.

После организационно-экономической характеристики раскрывается содержание предмета исследования.

Основная часть курсовой работы показывает умение студента сжато, логично и аргументировано излагать материал курсовой работы по выбранной теме.

Курсовая работа заканчивается заключением. Эта часть курсовой работы должна представлять собой последовательное, логически стройное изложение полученных итогов проведенного исследования и их соотношение с общей целью и конкретными задачами, поставленными и сформулированными во введении. Заключение включает в себя и практические предложения, которые обязательно должны исходить из круга вопросов, изученных лично студентом в процессе проведенного исследования.

После заключения приводится список использованной литературы, составляющий одну из существенных частей курсовой работы. Он отражает самостоятельную творческую работу студента. Каждый включенный в такой список литературы источник должен иметь отражение в основной части курсовой работы. Если обучающийся делает ссылку на какие-либо заимствованные факты или цитирует работы авторов учебников, то он должен обязательно указать в конце ссылки или цитаты номер литературного источника из списка, откуда был взят материал.

Обязательным элементом курсовой работы являются приложения, включающие вспомогательный и дополнительный материал. Связь основного текста с приложениями осуществляется через ссылки.

По содержанию приложения могут быть разнообразными. По форме они могут представлять собой текст, таблицы, графики, карты, первичные документы, учетные регистры.

Приложения оформляются как продолжение курсовой работы на последних ее страницах.

Требования по оформлению курсовой работы:

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем курсовой работы – не менее 25 страниц и не более 30 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, списка ключевых слов, содержания, списка использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее поля – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1,25 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав прописываются полужирным (размер – 16 п.), подзаголовки также выделяют жирным (размер – 14 п.). Если заголовок расположен по центру страницы, точка в конце не ставится. Заголовок не подчеркивается. Названия разделов и подразделов прописывают заглавными буквами. Каждый структурный элемент курсовой работы начинается с новой страницы.

7. Между названием главы и основным текстом необходим интервал в 2,5 пункта. Интервал между подзаголовком и текстом – 2 п. Между названиями разделов и подразделов оставляют двойной интервал.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист не нумеруется. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек.

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2).

11. Титульный лист – в верхней части указывают полное название университета, института и кафедры. Ниже указывают тип и тему работы. Используют большой кегль. Под темой, справа, размещают информацию об авторе и научном руководителе. В нижней части по центру – название города и год написания.

12. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке:

- законы;
- постановления Правительства;
- другая нормативная документация;
- статистические данные;
- научные материалы;
- газеты и журналы;
- учебники;
- электронные ресурсы.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82.

13. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: таблицы и иллюстрации большого формата; дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ., например, «Приложение Б». Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

Критерии оценивания

Критерии оценивания курсовых работ определены в п. 20 Положения о балльно-рейтинговой системе аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры Кабардино-Балкарского государственного университета им. Х.М. Бербекова.

Результаты защиты курсовой работы (проекта) оцениваются дифференцированной отметкой («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), которая записывается в ведомость и зачетную книжку. Оценка «неудовлетворительно» проставляется в экзаменационную ведомость, в зачетную книжку не вносится.

Курсовая работа будет оценена на «отлично» (91-100 баллов), если во введении приводится обоснование выбора конкретной темы, полностью раскрыта актуальность её в научной отрасли, чётко определены и грамотно поставлены задачи и цель курсовой работы. Основная часть работы демонстрирует большое количество прочитанных автором работ. В ней содержатся основные термины, и они адекватно использованы. Критически прочитаны источники: вся необходимая информация проанализирована, вычленена, логически структурирована. Присутствуют выводы и грамотные обобщения. В заключении сделаны логичные выводы, а собственное отношение выражено чётко. Автор курсовой работы грамотно демонстрирует осознание возможности применения исследуемых теорий, методов на практике. Приложение содержит цитаты и таблицы, иллюстрации и диаграммы: все необходимые материалы. Курсовая работа написана в стиле академического письма (использован научный стиль изложения материала). Автор адекватно применял терминологию, правильно оформил ссылки. Оформление работы соответствует

требованиям ГОСТ, библиография, приложения оформлены на отличном уровне. Объём работы заключается в пределах от 20 до 30 страниц.

Курсовая работа на «хорошо» (81-90 баллов) - во введении содержит некоторую нечёткость формулировок. В основной её части не всегда проводится критический анализ, отсутствует авторское отношение к изученному материалу. В заклучении неадекватно использована терминология, наблюдаются незначительные ошибки в стиле, многие цитаты грамотно оформлены. Допущены незначительные неточности в оформлении библиографии, приложений.

Курсовая работа на «удовлетворительно» (66-80 баллов) - во введении содержит лишь попытку обоснования выбора темы актуальности, отсутствуют чёткие формулировки. Расплывчато определены задачи и цели. Основное содержание - пересказ чужих идей, нарушена логика изложения, автор попытался сформулировать выводы. В заклучении автор попытался сделать обобщения, собственного отношения к работе практически не проявил. В приложении допущено несколько грубых ошибок. Не выдержан стиль требуемого академического письма по проекту в целом, часто неверно употребляются научные термины, ссылки оформлены неграмотно, наблюдается плагиат.

При оценивании такой курсовой работы, ее недостатки видны сразу. Курсовая работа на «неудовлетворительно» (65 и менее баллов) - во введении не содержит обоснования темы, нет актуализации темы. Не обозначены и цели, задачи проекта. Скупое основное содержание указывает на недостаточное число прочитанной литературы. Внутренняя логика всего изложения проекта слабая. Нет критического осмысления прочитанного, как и собственного мнения. Нет обобщений, выводов. Заклучение таковым не является. В нём не приведены грамотные выводы. Приложения либо вовсе нет, либо оно недостаточно. В работе наблюдается отсутствие ссылок, плагиат, не выдержан стиль, неадекватное использование терминологии. По оформлению наблюдается ряд недочётов: не соблюдены основные требования ГОСТ, а библиография с приложениями содержат много ошибок. Менее 20 страниц объём всей работы.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенций: ПКС-1, ПКС-3 представлены в таблице 7.

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
Код и наименование профессиональной компетенции выпускника: ПКС-3. Способен руководить самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля	Знать: – методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; – систему, методы и формы внутреннего финансового контроля и аудита;	Оценочные материалы для проведения дискуссий (раздел 5.1.1). Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.1)
	Уметь:	Оценочные материалы для

индикатора достижения профессиональной компетенции выпускника ПКС-3.1. Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля	– оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; – принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.	практических занятий (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.2)
	Владеть: – навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; – способностью осуществить самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.2)
Код и наименование профессиональной компетенции выпускника: ПКС-3. Способен руководить самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции выпускника ПКС-3.2. Способен руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля	Знать: – в чем заключается содержание и какова роль внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; – современное законодательство, нормативно-правовые и методические документы, регулирующие сферу внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита;	Оценочные материалы для проведения дискуссий (раздел 5.1.1). Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.1)
	Уметь: – анализировать, толковать и правильно применять нормативные правовые акты по вопросам осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; – руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в	Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.2)

	методики проведения внутреннего финансового контроля и аудита;	
	Владеть: – навыками работы с законодательством, правоприменительными актами финансовых и налоговых органов, актами судебной практики, научными комментариями, статьями и монографиями по внутреннему финансовому контролю и аудиту; – навыками принятия решений по результатам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.2)
Код и наименование профессиональной компетенции выпускника: ПКС-1. Способен осуществить самостоятельный экспертно-аналитический проект в профессиональной и смежных сферах	Знать: цели и задачи проекта при осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита	Оценочные материалы для проведения дискуссий (раздел 5.1.1). Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.1)
Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции выпускника ПКС-1.1. Способен формулировать цели и задачи проекта, выбирать методы и обосновывать последовательность проведения экспертно-аналитического исследования	Уметь: – разрабатывать научные подходы к решению проблем, возникающих в практике внутреннего финансового контроля и аудита; – уметь использовать существующие методы организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.2)
	Владеть: – навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; – способностью осуществить самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового	Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.2)

	контроля и аудита	
--	-------------------	--

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
2. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 г. № 2-ФКЗ (ред. от 28.12.2016) «О Правительстве Российской Федерации» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 02.08.2019) - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019) - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
5. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 № 41-ФЗ - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
6. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2019) - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
7. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 27.12.2018) «О налоговых органах Российской Федерации» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
8. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. от 26.07.2019) «О банках и банковской деятельности» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
9. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
10. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 16.10.2019) «О валютном регулировании и валютном контроле» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
11. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019) - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
12. Федеральный закон от 06.10.1999 N 184-ФЗ (ред. от 16.10.2019) «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru

consultant.ru

13. Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
14. Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 № 86-ФЗ - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
15. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 17.10.2019) – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
16. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
17. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) » - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
18. Указ Президента РФ от 25.07.1996 N 1095 (ред. от 18.07.2001) «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
19. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 N 703 (ред. от 15.06.2019) «О Федеральном казначействе» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru

7.2. Основная литература

1. Бабич, А. М. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. — 2-е изд. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 703 с. — ISBN 5-238-00413-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71192.html>
2. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS
3. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Горбатова Е.Ф., Узунова Н.С.— Электрон. текстовые данные.— Симферополь: Университет экономики и управления, 2017.— 84 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>.— ЭБС «IPRbooks».
4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 687 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>.— ЭБС «IPRbooks»
5. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / Е. В. Овчарова. — М.: Зерцало-М, 2019. — 224 с. — ISBN 978-5-94373-444-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78896.html>
6. Смелик, Р. Г. Контроль и ревизия: учебное пособие / Р. Г. Смелик, Е. Г. Осташенко. — Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2016. — 152 с. — ISBN 978-5-7779-1995-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/59605.html>

7.3. Дополнительная литература

1. Бюджетное право: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлениям «Юриспруденция» и «Экономика» / Н. Д. Эриашвили, Д. А. Ремиханова, С. Н. Бочаров [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, С. Н. Бочарова, Е. Н. Барикаева. — 9-е изд. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 351 с. — ISBN 978-5-238-02717-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81746.html>
2. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации. Проблемы и решения : сборник материалов 3-ей Международной заочной научно-практической конференции (организатор - Федеральное бюджетное учреждение «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» (НИИ СП)) / А. В. Алешина, А. В. Андреев, В. В. Бандурин [и др.]. — М. : Научный консультант, 2016. — 336 с. — ISBN 978-5-9500354-2-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75452.html>
3. Ендовицкая, Е. В. Финансовый контроль и аудит: учебное пособие / Е. В. Ендовицкая, Е. Ю. Колесникова, Е. И. Тулинова. — Воронеж: Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2013. — 132 с. — ISBN 978-5-89448-985-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/47466.html>
4. Зачесса, Е. Н. Финансовое право: учебное пособие / Е. Н. Зачесса. — Тула: Институт законоведения и управления ВПА, 2018. — 93 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/80639.html>
5. Лимская декларация руководящих принципов контроля (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)) из информационного банка «Международное право» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru

7.4. Периодические издания

Журналы:

1. Аудит и финансовый анализ. Режим доступа: <http://lib.kbsu.ru/>
2. Бухгалтерский учет и налоги. Режим доступа: <http://lib.kbsu.ru/>
3. Бюджетный учет. Режим доступа: <http://lib.kbsu.ru/>
4. Вестник Московского университета. Серия 26 «Государственный аудит». – Режим доступа: <http://audit.msu.ru/science/scientific-publication/>

7.5. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины обучающимся полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

– профессиональные базы данных и информационные справочные системы, к которым обеспечен доступ:

Наименование электронного ресурса	Краткая характеристика	Адрес сайта	Наименование организации-владельца; реквизиты договора	Условия доступа
-----------------------------------	------------------------	-------------	--	-----------------

Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ)	Электр. библиотека научных публикаций - около 4000 иностранных и 3900 отечественных научных журналов, рефераты публикаций 20 тыс. журналов, а также описания 1,5 млн. зарубежных и российских диссертаций; 2800 росс. журналов на безвозмездной основе	http://elibrary.ru	ООО «НЭБ»	Полный доступ
База данных Science Index (РИНЦ)	Национальная информационно-аналитическая система, аккумулирующая более 6 миллионов публикаций российских авторов, а также информацию об их цитировании из более 4500 российских журналов.	http://elibrary.ru	ООО «НЭБ» Лицензионный договор Science Index №SIO-741/2022 от 19.07.2022 г. Активен до 31.07.2023г.	Авторизованный доступ. Позволяет дополнять и уточнять сведения о публикациях ученых КБГУ, имеющих в РИНЦ
ЭБС «Консультант студента»	13800 изданий по всем областям знаний, включает более чем 12000 учебников и учебных пособий для ВО и СПО, 864 наименований журналов и 917 монографий.	http://www.studmedlib.ru http://www.medcollegelib.ru	ООО «Консультант студента» (г. Москва) Договор №750КС/07-2022 От 26.09.2022 г. Активен до 30.09.2023г.	Полный доступ (регистрация по IP-адресам КБГУ)
«Электронная библиотека технического вуза» (ЭБС «Консультант студента»)	Коллекция «Медицина (ВО) ГЭОТАР-Медиа. Books in English (книги на английском языке)»	http://www.studmedlib.ru	ООО «Политехресурс» (г. Москва) Договор №701КС/02-2022 от 13.04.2022 г. Активен до 19.04.2023г.	Полный доступ (регистрация по IP-адресам КБГУ)
ЭБС «Лань»	Электронные версии книг ведущих издательств учебной и научной литературы (в том числе университетских издательств), так и электронные версии периодических изданий по различным областям знаний.	https://e.lanbook.com/	ООО «ЭБС ЛАНЬ» (г. Санкт-Петербург) Договор №6ЕП/223 от 15.02.2022 г. Активен до 28.02.2023г.	Полный доступ (регистрация по IP-адресам КБГУ)

Национальная электронная библиотека РГБ	Объединенный электронный каталог фондов российских библиотек, содержащий 4 331 542 электронных документов образовательного и научного характера по различным отраслям знаний	https://нэб.рф	ФГБУ «Российская государственная библиотека» Договор №101/НЭБ/1666-п от 10.09.2020г. Сроком на 5 лет	Доступ с электронного читального зала библиотеки КБГУ
ЭБС «IPRbooks»	107831 публикаций, в т.ч.: 19071 – учебных изданий, 6746 – научных изданий, 700 коллекций, 343 журнала ВАК, 2085 аудиоизданий.	http://iprbookshop.ru/	ООО «Ай Пи Эр Медиа» (г. Саратов) Договор №9200/22П от 08.04.2022 г. Активен до 02.04.2023г.	Полный доступ (регистрация по IP-адресам КБГУ)
Polpred.com. Новости. Обзор СМИ. Россия и зарубежье	Обзор СМИ России и зарубежья. Полные тексты + аналитика из 600 изданий по 53 отраслям	http://polpred.com	ООО «Полпред справочники» Безвозмездно (без официального договора)	Доступ по IP-адресам КБГУ
Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина	Более 500 000 электронных документов по истории Отечества, российской государственности, русскому языку и праву	http://www.prilib.ru	ФГБУ «Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина» (г. Санкт-Петербург) Соглашение от 15.11.2016г. Бессрочный	Авторизованный доступ из библиотеки (ауд. №115, 214)

– *информационные справочные системы:*

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;
3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>
4. Информационно-справочная система «Аюдар Инфо» (в свободном доступе). URL: <https://www.audar-info.ru/>

иные интернет-ресурсы:

1. Научная электронная библиотека «Киберленинка». URL: <https://cyberleninka.ru/>
2. Сайт Счетной палаты РФ. URL: <http://www.ach.gov.ru/>
3. Сайт Контрольно-счетной палаты КБР. URL: <http://www.kspkbr.ru/>
4. Портал государственного и муниципального финансового аудита. URL: <https://portal.audit.gov.ru/#/main-page>
5. Сайт Министерства финансов РФ. URL: <https://www.minfin.ru/ru/>

7.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций.

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические (семинарские) занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических (семинарских) занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к практическому (семинарскому) занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. Следует доработать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим (семинарским) занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических (семинарских) занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому (семинарскому) занятию зависит от формы, места его проведения, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Организация самостоятельной работы по дисциплине включает следующее компоненты:

1. Самостоятельное изучение тем дисциплины;
2. Подготовка рефератов по предложенным темам.

Самостоятельная работа обучающегося включает:

- изучение основной и дополнительной литературы;
- изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
- подготовку к практическим (семинарским) занятиям;
- выполнение задания и подготовку к его защите;
- изучение проблемных ситуаций, не имеющих однозначного решения;

- подготовку к экзамену;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.

Теоретический материал по тем темам, которые вынесены на самостоятельное изучение, обучающийся прорабатывает в соответствии с вопросами для подготовки к зачету. Пакет заданий для самостоятельной работы выдается в начале семестра, определяются конкретные сроки их выполнения и сдачи. Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации обучающегося. Задания для самостоятельной работы составляются, как правило, по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Для закрепления теоретического материала обучающиеся выполняют различные задания (рефераты, домашние задания). Их выполнение призвано обратить внимание обучающихся на наиболее сложные, ключевые и дискуссионные аспекты изучаемой темы, помочь систематизировать и лучше усвоить пройденный материал. Такие задания могут быть использованы как для проверки знаний обучающихся преподавателем в ходе проведения занятий, а также для самопроверки знаний обучающимися.

При самостоятельном выполнении заданий обучающиеся могут выявить тот круг вопросов, который усвоили слабо, и в дальнейшем обратить на них особое внимание. Контроль самостоятельной работы обучающихся по выполнению заданий осуществляется преподавателем с помощью выборочной и фронтальной проверок на практически (семинарских) занятиях. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке. Самостоятельная работа должна носить творческий и планомерный характер.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность обучающемуся сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Методические рекомендации для подготовки к экзамену

Промежуточная аттестация по дисциплине «Внутренний финансовый контроль и аудит» проводится в форме экзамена. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. К экзамену допускаются обучающиеся, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На зачете обучающийся может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- выполнение заданий непосредственно на экзамене, и подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, практические работы, выполнявшиеся в течение семестра, нормативные правовые акты, основную и дополнительную литературу.

На экзамен выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной форме.

При проведении экзамена в письменной форме, ведущий преподаватель составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя: теоретические задания; практические задания (задачи или ситуации). Формулировка теоретических заданий совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. Экзаменационный билет включает четыре задания, каждое из которых оценивается в 7,5 баллов (итого – 30 баллов на экзамене). При проведении письменного экзамена на работу отводится 60 минут.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Перечень материально-технического обеспечения включает в себя: лекционные аудитории (оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном и имеющие выход в сеть «Интернет»), учебные аудитории для проведения семинарских и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (оборудованные учебной мебелью и техническими средствами обучения), компьютерные

классы, а так же помещения для самостоятельной работы (оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КБГУ).

При проведении занятий лекционного типа, практических занятий и самостоятельной работы используются:

- *лицензионное программное обеспечение:*
 - пакет офисного программного обеспечения *P7-Офис.Профессиональный (Десктопная версия)*;
 - лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты *Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition*;
 - право использования программного обеспечения для планирования и проведения онлайн-мероприятий (трансляций, телемостов/ аудио-видеоконференций, вебинаров) *Webinar Enterprise TOTAL 150 участников*;
- *свободно распространяемые программы:*
 - программа-архиватор 7Z;
 - интернет-браузеры Mozilla Firefox, Yandex;
- *информационные справочные системы:*
 - «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru>
 - «Гарант» (в свободном доступе). – URL: <http://www.garant.ru>

8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ невидимого доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с нарушениями зрения;
 - задания для выполнения на зачете зачитываются ассистентом;
 - письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):
 - на зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
 - зачет проводится в письменной форме;
4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:
 - созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
- по желанию обучающегося экзамен проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория No 145 Главный корпус КБГУ.	- Комплект учебной мебели: столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); Стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); Компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); Специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1 шт.); Принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); Портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); Бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; Видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); Сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); Джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); Беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); Проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); Проводная гарнитура Defender (1 шт.); Персональный коммуникатор EN –101 (5 шт.); Специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); Клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши,	Продукты MICROSOFT(Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) No V 2123829 Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition No Лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/ , Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные). Программа не визуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная); Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733); Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная).

	Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); Джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); Ноутбук + приставка для ай-трекинга к ноутбуку PSEye Mini (1 шт).	
--	--	--

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы

9. Лист изменений (дополнений)
в рабочей программе дисциплины (модуля) «Внутренний финансовый
контроль и аудит» по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит,
магистерская программа «Государственный аудит и контроль»
на 2023/2024 учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем, протокол № ____ от «__» _____ 2022 г.

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов /

Шкала оценивания планируемых результатов обучения

Текущий и рубежный контроль

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	56-70 баллов
I	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации.	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно».	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо».	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично».

Промежуточная аттестация

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
2	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью два из четырех заданий экзаменационного билета.	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания и частично (полностью) выполнил четвертое задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания либо полностью выполнил два задания и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета.	Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания и частично (полностью) выполнил четвертое задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания либо полностью выполнил два задания и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета.	Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания и частично (полностью) выполнил четвертое задание экзаменационного билета.

Приложение 2

Критерии оценки качества освоения дисциплины Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Основными этапами формирования компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное формирование результатов обучения. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения ими компетенций.

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
ПКС-3 (ПКС-3.1)	Знать: - методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; - систему, методы и формы внутреннего финансово контроля и аудита	Не знает	Слабо знает методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; систему, методы и формы внутреннего финансово контроля и аудита	Знает некоторые методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; систему, методы и формы внутреннего финансово контроля и аудита	Знает основные методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; систему, методы и формы внутреннего финансово контроля и аудита	Знает в полном объеме методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; систему, методы и формы внутреннего финансово контроля и аудита

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
	<p>Уметь: - оценивать роль и координировать деятельность различных участников процесса бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; - принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита</p>	<p>Не умеет</p>	<p><i>Не умеет квалифицированно</i> оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита</p>	<p><i>Умеет</i> оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; <i>не умеет</i> принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита</p>	<p><i>Умеет грамотно</i> оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита</p>	<p><i>Умеет в полной мере квалифицированно</i> оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита</p>

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
	Владеть: - навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; - способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Не владеет</i> - навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; - способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Фрагментарное владение</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Владеет определенными</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Владеет основными</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Свободно владеет</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита

КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ	
Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)
	шкала по традиционной пятибалльной системе
	недопуск
	неудовлетворительно
шкала по балльно-рейтинговой системе	
0 – 35	
36 – 60	
61 – 80	
81 – 90	
91 – 100	
ПКС-3 (ПКС-3.2)	<p>Знать: - в чем заключается содержание и какова роль внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; - современное законодательство, нормативно-правовые и методические документы, регулирующие сферу внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита</p> <p><i>Не знает</i></p> <p><i>Слабо знает в чем заключается содержание и какова роль внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; современное законодательство, нормативно-правовые и методические документы, регулирующие сферу внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита</i></p> <p><i>Знает некоторые роли внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; - немного современное законодательство, нормативно-правовую базу и методические документы, регулирующие сферу внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита</i></p> <p><i>Знает основные вопросы содержания и роли внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; современное законодательство, нормативно-правовую базу и методические документы, регулирующие сферу внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита</i></p> <p><i>Знает в полном объеме вопросы содержания и роли внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; современное законодательство, нормативно-правовую базу и методические документы, регулирующие сферу внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита</i></p>

	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать, толковать и правильно применять нормативные правовые акты по вопросам осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; - руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего финансового контроля и аудита 	<p><i>Не умеет</i></p>	<p><i>Не умеет квалифицированно анализировать, толковать и правильно применять нормативные правовые акты по вопросам осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего финансового контроля и аудита</i></p>	<p><i>Умеет анализировать, толковать и правильно применять нормативные правовые акты по вопросам осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего финансового контроля и аудита</i></p>	<p><i>Умеет грамотно анализировать, толковать и правильно применять нормативные правовые акты по вопросам осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего финансового контроля и аудита</i></p>	<p><i>Умеет в полной мере квалифицированно анализировать, толковать и правильно применять нормативные правовые акты по вопросам осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего финансового контроля и аудита</i></p>
--	---	------------------------	---	---	--	--

	<p>Владеть: – навыками работы с законодательством, правоприменительными актами финансовых и налоговых органов, актами судебной практики, научными комментариями, статьями и монографиями по внутреннему финансовому контролю и аудиту; – навыками принятия решений по результатам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля</p>	Не владеет	<p><i>Фрагментарное владение</i> навыками работы с законодательством, правоприменительными актами финансовых и налоговых органов, актами судебной практики, научными комментариями, статьями и монографиями по внутреннему финансовому контролю и аудиту; навыками принятия решений по результатам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля</p>	<p><i>Владеет определенными</i> навыками работы с законодательством, правоприменительными актами финансовых и налоговых органов, актами судебной практики, научными комментариями, статьями и монографиями по внутреннему финансовому контролю и аудиту; навыками принятия решений по результатам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля</p>	<p><i>Владеет основными</i> навыками работы с законодательством, правоприменительными актами финансовых и налоговых органов, актами судебной практики, научными комментариями, статьями и монографиями по внутреннему финансовому контролю и аудиту; навыками принятия решений по результатам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля</p>	<p><i>Свободно владеет</i> навыками работы с законодательством, правоприменительными актами финансовых и налоговых органов, актами судебной практики, научными комментариями, статьями и монографиями по внутреннему финансовому контролю и аудиту; навыками принятия решений по результатам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля</p>
--	---	------------	---	--	--	---

ПКС-1 (ПКС-1.1)	Знать: цели и задачи проекта при осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Не знает</i>	<i>Слабо знает</i> цели и задачи проекта при осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Знает некоторые</i> цели и задачи проекта при осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Знает основные</i> цели и задачи проекта при осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Знает в полном объеме</i> цели и задачи проекта при осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита
	Уметь: — разрабатывать научные подходы к решению проблем, возникающих в практике внутреннего финансового контроля и аудита; - уметь использовать существующие методы организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	<i>Не умеет</i>	<i>Не умеет квалифицированно</i> разрабатывать научные подходы к решению проблем, возникающих в практике внутреннего финансового контроля и аудита; - уметь использовать существующие методы организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	<i>Умеет</i> разрабатывать научные подходы к решению проблем, возникающих в практике внутреннего финансового контроля и аудита; - уметь использовать существующие методы организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	<i>Умеет грамотно</i> разрабатывать научные подходы к решению проблем, возникающих в практике внутреннего финансового контроля и аудита; - уметь использовать существующие методы организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	<i>Умеет в полной мере квалифицированно</i> разрабатывать научные подходы к решению проблем, возникающих в практике внутреннего финансового контроля и аудита; - уметь использовать существующие методы организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
	Владеть: - навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Не владеет</i>	<i>Фрагментарное владение</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Владеет определенными</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Владеет основными</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Свободно владеет</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита