

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Экономической теории и анализа

Рабочая программа дисциплины (модуля)

дисциплина

Государственный финансовый контроль

Блок Б1, базовая часть, Б1.Б.40

цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Специальность

38.05.01

код

Экономическая безопасность

наименование специальности

Программа

специализация N 1 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Форма обучения

Очная

Для поступивших на обучение в
2020 г.

Разработчик (составитель)

к.э.н., доцент

Ефимова Н. А.

ученая степень, должность, ФИО

Стерлитамак 2022

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)	3
1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы.....	3
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы .	3
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.....	4
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	4
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	5
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....	5
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам).....	5
5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	10
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	11
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	11
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	11

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа:

Способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов (ОПК-3)
Способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности (ПК-32)
Способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов (ПК-34)

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
Способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов (ПК-34)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: основные принципы, функции, виды, формы и гарантии осуществления государственного финансового контроля в Российской Федерации
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: организовать и осуществлять финансовый контроль, выявлять отклонения от установленных норм и правил, вырабатывать необходимые корректирующие воздействия
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: инструментарием и навыками по организации и проведению финансового контроля
Способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности (ПК-32)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: полномочия и функции основных государственных контролирующих органов в сфере финансов
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: использовать формы документального контроля, отвечающие требованиям сложившейся ситуации; обоснованно использовать конкретные методы фактического контроля.
	3 этап: Владения	Обучающийся должен владеть:

	(навыки / опыт деятельности)	навыками проведения ревизии в организациях различных форм собственности и различной отраслевой принадлежности
Способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов (ОПК-3)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: основные категории и положения осуществления финансового контроля и надзора, заложенные в нормах права
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: применять знания правовых источников отрасли для решения конкретных юридически значимых ситуаций
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками работы с федеральными, региональными и муниципальными нормативными правовыми актами в области проведения государственного финансового контроля

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Государственный финансовый контроль» реализуется в рамках базовой части.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Финансы

Данную учебную дисциплину дополняет последующее или параллельное освоение следующих дисциплин: Страхование коммерческих и финансовых рисков, Экономическая безопасность финансовых организаций

Дисциплина изучается на 2 курсе в 4 семестре

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Очная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	108
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	

лекций	18
практических (семинарских)	30
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	
зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	59,8

Формы контроля	Семестры
зачет	4

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)				СР
		Контактная работа с преподавателем			СР	
		Лек	Пр/Сем	Лаб		
2	Особенности проведения различных видов государственного финансового контроля	11	18	0	35,8	
1.2	Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля	3	6	0	12	
1.1	Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ	4	6	0	12	
1	Экономико-правовые основы государственного финансового контроля в РФ	7	12	0	24	
2.1	Бюджетный и налоговый контроль в РФ	3	6	0	12	
2.2	Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ	4	6	0	12	
2.3	Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем	4	6	0	11,8	
	Итого	18	30	0	59,8	

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2	Особенности проведения различных видов государственного финансового контроля	
1.2	Организационно-	Планирование деятельности органов ГФК. Стратегия

	методические основы проведения государственного финансового контроля	и план аудита. Методические основы проведения контрольных мероприятий. Аудит соответствия и аудит эффективности. Аудиторская выборка и аудиторские доказательства. Порядок составления аудиторского отчета и заключения. Целесообразность и экономичность аудита. Оценка эффективности финансового контроля.
1.1	Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ	Понятие и сущность государственного финансового контроля (ГФК). Цели и задачи ГФК. Нормативное регулирование контрольной деятельности в РФ. Виды и формы государственного финансового контроля. Объект финансового контроля. Органы государственного финансового контроля. Контролирующий и контролируемый субъект. Классификация органов ГФК.
1	Экономико-правовые основы государственного финансового контроля в РФ	
2.1	Бюджетный и налоговый контроль в РФ	Понятие и сущность бюджетного контроля. Счетная палата РФ как высший орган внешнего государственного аудита (контроля): состав, задачи, функции, полномочия. Основные направления деятельности Счетной палаты РФ и оценка их эффективности. Контрольная деятельность федеральных служб Министерства финансов РФ. Организация контрольной деятельности Федерального казначейства. ФНС: объекты и субъекты налогового контроля; виды налогового контроля и порядок их проведения. Эффективность бюджетного и налогового контроля РФ
2.2	Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ	Регулирование на финансовом рынке: цели, задачи, принципы, субъект регулирования. Финансово-правовое регулирование осуществления контроля и надзора в системе финансового рынка. Роль Банка России системе государственного финансового контроля. Меры воздействия, применяемые Банком России к финансовым организациям
2.3	Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем	Правовые основы деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу. Основы взаимодействия Росфинмониторинга с другими субъектами, обеспечивающими финансовую безопасность государства. Особенности методики проведения контрольных мероприятий Росфинмониторинга. Порядок проведения выездных и камеральных проверок.

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2	Особенности проведения различных видов государственного финансового контроля	
1.2	Организационно-методические основы	Устный опрос. Раскрыть следующие

	<p>проведения государственного финансового контроля</p>	<p>вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативные и правовые документы, определяющие стандартизацию государственного финансового контроля. 2. Перечислите и опишите элементы финансового контроля и основные документы их стандартизации. 3. Подробно опишите источники контроля. 4. Перечислите и охарактеризуйте основные этапы осуществления контрольных действий. 5. Перечислите и охарактеризуйте основные этапы осуществления контрольных мероприятий. 6. Какие существуют фактические методы контроля? 7. Перечислите документальные методы контроля и охарактеризуйте их. <p>Практическое задание 1-2 Тестовый контроль</p>
1.1	<p>Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ</p>	<p>Устный опрос. Раскрыть следующие вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Раскройте понятия финансы и финансовая система. 2. Каково место финансов в финансовой системе 3. Контрольная функция финансов как экономическая категория 4. Раскройте понятие финансового контроля 5. Определите роль и значение контрольной функции финансов в системе управления финансами 6. Охарактеризуйте предмет и цели финансового контроля в публичной финансовой деятельности. 7. Каковы цели и задачи финансового контроля? 8. Дайте классификацию субъектов ГФК 9. Назовите субъекты ГФК представительной власти 10. Назовите субъекты ГФК исполнительной власти 11. Опишите роль Минфина России в системе ГФК 12. В чем заключаются особенности построения органов ГФК на уровне субъектов и муниципальных образований? 13. Перечислите территориальные органы ГФК, их полномочия <p>Практическое задание 3</p>
1	Экономико-правовые основы государственного финансового контроля в РФ	

2.1	Бюджетный и налоговый контроль в РФ	<p>Устный опрос. Раскрыть следующие вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Назовите и охарактеризуйте субъекты бюджетного контроля на федеральном уровне 2. Перечислите полномочия в сфере бюджетного контроля у Счетной палаты РФ. 3. В чем заключаются полномочия Государственной Думы в сфере бюджетного контроля? 4. Какие органы осуществляют предварительный бюджетный контроль? 5. Охарактеризуйте органы бюджетного контроля на уровне субъектов РФ. 6. Охарактеризуйте органы бюджетного контроля на местном уровне. 7. Охарактеризуйте органы, осуществляющие контроль расходования бюджетных средств. 8. Каким образом осуществляется контроль за формированием бюджетов? 9. Каким образом осуществляется контроль в сфере государственных заимствований и государственного долга? 10. Каким образом осуществляется контроль за деятельностью государственных унитарных предприятий? 11. Каким образом осуществляется контроль за государственными внебюджетными фондами? 12. Опишите ответственность за нарушение бюджетного законодательства. 13. Охарактеризуйте субъекты налогового контроля, их цели, задачи полномочия. 14. Как осуществляется контроль на стадии постановки на налоговый учет? 15. Опишите камеральные и выездные налоговые проверки. 16. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. <p>Практическое задание 4</p>
2.2	Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ	<p>Устный опрос. Раскрыть следующие вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Опишите принципы и направления таможенного контроля. 2. Охарактеризуйте объекты и субъекты таможенного контроля. 3. Опишите текущий таможенный контроль и формы его проведения. 4. Охарактеризуйте последующий таможенный контроль и формы его

		<p>проведения.</p> <p>5. Ответственность за нарушение таможенного законодательства.</p> <p>6. Каков предмет валютного контроля и его правовое регулирование?</p> <p>7. Охарактеризуйте субъекты валютного контроля.</p> <p>8. Опишите ответственность за нарушение валютного законодательства.</p> <p>9. Каким образом осуществляется регулирование деятельности кредитных организаций и надзор за ней?</p> <p>10. Опишите банковский контроль в сфере денежного обращения.</p> <p>11. Опишите возникновение и развитие системы страхового надзора в России.</p> <p>12. Каковы формы организации контроля и ответственность за нарушение законодательства в сфере страхования?</p> <p>13. Опишите специфику финансового контроля на рынке ценных бумаг.</p> <p>14. В чем состоят особенности финансового контроля при осуществлении эмиссионных операций?</p> <p>15. В чем состоят особенности финансового контроля при осуществлении инвестиционных и посреднических операций?</p> <p>Тестовый контроль</p>
2.3	Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем	<p>Устный опрос. Раскрыть следующие вопросы:</p> <p>1. Каковы причины возникновения отмывания доходов, полученных преступным путем?</p> <p>2. Перечислите и опишите методы контроля в области отмывания доходов, полученных преступным путем.</p> <p>3. Охарактеризуйте субъекты контроля в области отмывания доходов, полученных преступным путем.</p> <p>4. Охарактеризуйте объекты контроля в области отмывания доходов, полученных преступным путем.</p> <p>5. Перечислите и опишите направления контроля в области отмывания доходов, полученных преступным путем.</p> <p>6. Каким образом происходит организация внутреннего контроля в области отмывания доходов, полученных преступным путем?</p> <p>7. Какая ответственность предусмотрена в области отмывания доходов, полученных преступным путем?</p>

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Вопросы для выполнения индивидуального самостоятельного задания (выполняется в письменной форме):

Тема 1.1. Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ

1. Назовите дискуссионные вопросы принципов финансового контроля.
2. Каковы принципы государственного финансового контроля, заложенные в Лимской декларации?
3. Охарактеризуйте систему принципов государственного финансового контроля, применяемых в РФ.
4. В чем заключаются проблемы практической реализации принципов государственного финансового контроля в РФ?

Тема 1.2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля

1. Что такое общие и рабочие стандарты?
2. Назовите предмет международного регулирования государственного финансового контроля, международные нормативные акты, регулирующие организацию и проведение государственного финансового контроля.
3. Охарактеризуйте источники контроля.

Тема 2.1. Бюджетный и налоговый контроль в РФ

1. Назовите примеры правонарушений и преступлений в финансовой сфере.
2. Каковы особенности применения уголовной ответственности за преступления в финансовой сфере?
3. Каковы полномочия в сфере бюджетного контроля у Минфина РФ?

Тема 2.2. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ

1. Назовите валютные операции резидентов и нерезидентов физических лиц, подвергающиеся валютному контролю.
2. Опишите порядок открытия и ведения валютных счетов в банках.
3. Назовите сделки с ценными бумагами, которые обязаны выявлять и проверять фондовые биржи.

Тема 2.3. Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем

1. Охарактеризуйте наиболее распространенные методы отмывания капиталов.
2. Какие группы общественных отношений регулирует ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»?
3. Проанализируйте понятия «налоговая тайна», «коммерческая тайна», «тайна связи» и «тайна об операциях».

Список литературы:

1. Пономаренко, Е. В. Экономика и финансы общественного сектора : учебник / Е.В. Пономаренко. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 377 с. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-005663-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/920544> (дата обращения: 20.06.2021).
2. Панова, Н. С. Финансы: учебное пособие для студентов специальности «Экономическая безопасность», специализация «Судебная экономическая экспертиза» / Н. С. Панова, Л. А. Мелихова. - Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2016. - 96с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1087923> (дата обращения: 20.06.2021).

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная учебная литература:

1. Пономаренко, Е. В. Экономика и финансы общественного сектора : учебник / Е.В. Пономаренко. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 377 с. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-005663-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/920544> (дата обращения: 20.06.2021).
2. Панова, Н. С. Финансы: учебное пособие для студентов специальности «Экономическая безопасность», специализация «Судебная экономическая экспертиза» / Н. С. Панова, Л. А. Мелихова. - Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2016. - 96с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1087923> (дата обращения: 20.06.2021).

Дополнительная учебная литература:

1. Казакова, Н. А. Финансы и финансовый анализ : учебник / Н.А. Казакова, В.Г. Когденко, М.В. Мельник. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 201 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1242227. - ISBN 978-5-16-016824-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1242227> (дата обращения: 20.06.2021).
2. Басс, А. Б. Финансы и кредит. Современные концепции : учебник / А. Б. Басс, Д. В. Бураков, В. Ю. Диденко. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 420 с. - (Высшее образование: Магистратура (Финуниверситет)). - ISBN 978-5-16-015711-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047892> (дата обращения: 20.06.2021).

6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
--------------	--