

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.18 Финансовый контроль в негосударственных
правоохранительных органах**

38.05.01 Экономическая безопасность

Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах

экономист

очная

1. Цель дисциплины

Целью освоения дисциплины «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах» является формирование у обучающихся профессиональных знаний и умений по организации и осуществлению финансового контроля в соответствии с законодательными и действующими нормативными документами, правилами и стандартами в целях использования результатов контроля в профессиональной деятельности и принятия правильных экономических решений.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-4 Способен обеспечить подготовку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации	ПК-4.1 Проводит финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ	знает В/03.7 Зн.2 Методы финансового анализа (08.021). умеет В/03.7 У.6 Использовать специализированные программные продукты (08.021) владеет навыками В/03.7 ТД.3 Подготовка экспертно-оценочных материалов, содержащих информацию об участниках финансовых операций (сделок), признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения проверок и финансовых расследований в целях ПОД/ФТ (08.021).
ПК-5 Способен разработать методику проведения анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-5.1 Оценивает эффективность применяемых способов и методик анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации	знает В/05.7 Зн.1 Законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ(08.021). В/05.7 Зн.2 Специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности(08.021) умеет В/05.7 У.2 Определять важность информации(08.021). В/05.7 У.3 Выявлять причинно-следственные связи(08.021). владеет навыками Практического применения методов оценивания эффективности применяемых способов и методик анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации
ПК-5 Способен разработать методику	ПК-5.2 Анализирует состав и структуру	знает В/05.7 Зн.3 Функциональные возможности

<p>проведения анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации</p>	<p>информации в базах данных в целях ПОД/ФТ</p>	<p>специального программного обеспечения, используемого в целях анализа информации (08.021). В/05.7 Зн.4 Принципы построения и использования баз данных (08.021).</p> <p>умеет В/05.7 У.6 Определять целевые группы и характер рекомендаций для каждой группы (08.021). В/05.7 У.8 Организовывать взаимодействие заинтересованных сторон (08.021).</p> <p>владеет навыками В/05.7 ТД.2 Анализ состава и структуры информации в базах данных в целях ПОД/ФТ (08.021). В/05.7 ТД.3 Разработка новых алгоритмов и приемов отбора информации из баз данных в целях ПОД/ФТ в организации (08.021). В/05.7 ТД.4 Апробация разработанных алгоритмов и приемов отбора информации в целях ПОД/ФТ в организации (08.021).</p>
---	---	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы.

Изучение дисциплины осуществляется в 9 семестре(-ах).

Для освоения дисциплины «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин:

Практика по профилю профессиональной деятельности

Статистические методы финансового мониторинга

Статистические методы прогнозирования

Эконометрическое моделирование

Обеспечение экономической безопасности операций на финансовых рынках

Финансовая безопасность

Финансовые расследования

Финансовый анализ

Национальная система ПОД и ФТ Практика по профилю профессиональной деятельности

Практика по профилю профессиональной деятельности

Статистические методы финансового мониторинга

Статистические методы прогнозирования

Эконометрическое моделирование

Обеспечение экономической безопасности операций на финансовых рынках

Финансовая безопасность

Финансовые расследования

Финансовый анализ

Национальная система ПОД и ФТОбеспечение экономической безопасности операций на финансовых рынках

1.1.	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	9	4	2	2		4		Устный опрос, Задачи, Рабочая тетрадь	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
1.2.	Организация финансового контроля в Российской Федерации	9	4	2	2		4		Доклад, Рабочая тетрадь	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
1.3.	Правовая и информационная база финансового контроля	9	4	2	2		4		Доклад, Рабочая тетрадь	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
1.4.	Контрольная точка 1	9	2		2		4	КТ 1	Тест	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
2.	2 раздел. Раздел. 2. Осуществление контрольных функций со стороны государственных органов									
2.1.	Финансовый контроль в экономически развитых странах	9	2	2			2		Устный опрос, Рабочая тетрадь	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
2.2.	Становление и развитие финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах в России	9	4	2	2		2			ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
2.3.	Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации	9	4	2	2		4		Доклад, Рабочая тетрадь	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
2.4.	Деятельность контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации	9	2	2			4		Доклад, Рабочая тетрадь	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
2.5.	Контрольная точка 2	9	2		2		4	КТ 2	Тест	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
3.	3 раздел. Раздел. 3. Выводы и предложения по проведенным проверкам									
3.1.	Контрольно-аналитическая деятельность федеральных служб Министерства финансов России и финансовых органов субъектов РФ	9	4	2	2		2		Доклад, Рабочая тетрадь	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
3.2.	Оценка эффективности деятельности органов государственного финансового контроля	9	2	2			2		Доклад, Рабочая тетрадь	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
3.3.	Контрольная точка 3	9	2		2			КТ 3	Тест	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2
	Промежуточная аттестация	За								
	Итого		72	18	18		36			
	Итого		72	18	18		36			

5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий)/ (практическая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка
Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	2/-
Организация финансового контроля в Российской Федерации	Организация финансового контроля в Российской Федерации	2/-
Правовая и информационная база финансового контроля	Правовая и информационная база финансового контроля	2/-
Финансовый контроль в экономически развитых странах	Финансовый контроль в экономически развитых странах	2/-
Становление и развитие финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах в России	Становление и развитие финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах в России	2/-
Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации	Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации	2/2
Деятельность контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации	Деятельность контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации	2/-
Контрольно-аналитическая деятельность федеральных служб Министерства финансов России и финансовых органов субъектов РФ	Контрольно-аналитическая деятельность федеральных служб Министерства финансов России и финансовых органов субъектов РФ	2/2
Оценка эффективности деятельности органов государственного финансового контроля		2/-
Итого		18

5.2.1. Семинарские (практические) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		вид	часы
Финансовый	Финансовый контроль в условиях	Пр	2/-/2

контроль в условиях рыночной экономики	рыночной экономики		
Организация финансового контроля в Российской Федерации	Организация финансового контроля в Российской Федерации	Пр	2/2/2
Правовая и информационная база финансового контроля	Правовая и информационная база финансового контроля	Пр	2/-/2
Контрольная точка 1	Контрольная точка	Пр	2/-/2
Становление и развитие финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах в России	Становление и развитие финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах в России	Пр	2/2/2
Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации	Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации	Пр	2/2/2
Контрольная точка 2	Контрольная точка	Пр	2/-/-
Контрольно-аналитическая деятельность федеральных служб Министерства финансов России и финансовых органов субъектов РФ	Контрольно-аналитическая деятельность федеральных служб Министерства финансов России и финансовых органов субъектов РФ	Пр	2/2/2
Контрольная точка 3	Контрольная точка 2	Пр	2/-/2
Итого			

5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Темы и/или виды самостоятельной работы	Часы
Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	4

Организация финансового контроля в Российской Федерации	4
Правовая и информационная база финансового контроля	4
Контрольная точка	4
Финансовый контроль в экономически развитых странах	2
Становление и развитие финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах в России	2
Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации	4
Деятельность контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации	4
	4
Контрольно-аналитическая деятельность федеральных служб Министерства финансов России и финансовых органов субъектов РФ	2
	2

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах».

2. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах».

3. Методические рекомендации по выполнению письменных работ () (при наличии).

4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения (при наличии)

5. Методические указания по выполнению курсовой работы (проекта) (при наличии).

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	метод. лит. (из п.8 РПД)
1	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	Л1.3	Л2.2	Л3.1
2	Организация финансового контроля в Российской Федерации. Организация финансового контроля в Российской Федерации	Л1.2	Л2.2	Л3.1
3	Правовая и информационная база финансового контроля. Правовая и информационная база финансового контроля	Л1.2	Л2.2	Л3.1
4	Контрольная точка 1. Контрольная точка	Л1.2	Л2.2	Л3.1
5	Финансовый контроль в экономически развитых странах. Финансовый контроль в экономически развитых странах	Л1.2	Л2.2	Л3.1
6	Становление и развитие финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах в России. Становление и развитие финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах в России	Л1.2	Л2.2	Л3.1
7	Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации	Л1.2	Л2.2	Л3.1
8	Деятельность контрольно-счетных	Л1.3	Л2.2	Л3.1

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2		3		4		5	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК-5.2:Анализирует состав и структуру информации в базах данных в целях ПОД/ФТ	Национальная система ПОД и ФТ				x						
	Практикум по ПОД и ФТ										x
	Преддипломная практика										x
	Финансовые расследования								x		
	Финансовый анализ								x		
	Финансовый риск-менеджмент									x	

7.2. Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах» проводится в виде Зачет.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО». (или «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» для дифференцированного зачета/экзамена)

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

Для студентов очной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций	Максимальное количество баллов
9 семестр		
КТ 1	Тест	10
КТ 2	Тест	10
КТ 3	Тест	10
Сумма баллов по итогам текущего контроля		30
Посещение лекционных занятий		20
Посещение практических/лабораторных занятий		20
Результативность работы на практических/лабораторных занятиях		30
Итого		100

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижений компетенций	Максимальное количество баллов	Критерии оценки знаний студентов
9 семестр			
КТ 1	Тест	10	<p>10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 89% и выше; 8 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 81 - 88%; 6 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 73 – 80 %; 1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 –72%; 0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 64% и меньше.</p>
КТ 2	Тест	10	<p>10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 89% и выше; 8 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 81 - 88%; 6 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 73 – 80 %; 1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 –72%; 0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 64% и меньше.</p>
КТ 3	Тест	10	<p>10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 89% и выше; 8 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 81 - 88%; 6 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 73 – 80 %; 1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 –72%; 0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 64% и меньше.</p>

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения на промежуточной аттестации

При проведении итоговой аттестации «зачет» («дифференцированный зачет», «экзамен») преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет (дифференцированный зачет, экзамен) по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче (зачета, дифференцированного зачета, экзамена) к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на (зачете, дифференцированном зачете, экзамене) и сумма баллов переводится в оценку.

Критерии и шкалы оценивания ответа на зачете

По дисциплине «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах» к зачету допускаются студенты, выполнившие и сдавшие практические работы по дисциплине, имеющие ежемесячную аттестацию и без привязке к набранным баллам. Студентам, набравшим более 65 баллов, зачет выставляется по результатам текущей успеваемости, студенты, не набравшие 65 баллов, сдают зачет по вопросам, предусмотренным РПД. Максимальная сумма баллов по промежуточной аттестации (зачету) устанавливается в 15 баллов

Вопрос билета	Количество баллов
Теоретический вопрос	до 5
Задания на проверку умений	до 5
Задания на проверку навыков	до 5

Теоретический вопрос

5 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

4 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Задания на проверку умений и навыков

5 баллов Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет без замечаний. Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

4 балла Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет с небольшими недочетами.

2 баллов Задания выполнены с задержкой, письменный отчет с недочетами. Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 баллов Задания выполнены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задания выполнены, письменный отчет не представлен или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах»

Вопросы к экзамену

1. Определение финансового контроля как составной части управления организацией
2. Роль финансового контроля в управлении организацией
3. Виды и формы финансового контроля
4. Методы проведения финансового контроля
5. Государственный контроль и надзор, субъекты и объекты контроля, их полномочия
6. Система внутрихозяйственного финансового контроля
7. Система внутреннего контроля и аудита организации
8. Сущность понятия "формирование нетерпимости к коррупционному поведению".
9. Первоочередные меры по профилактике коррупции, определенные Федеральным законом «О противодействии коррупции».
10. Основные средства формирования в обществе нетерпимого отношения к коррупционному поведению.
11. Система регулирования финансового контроля в РФ
12. Определение государственного финансового контроля в БК РФ: цели и задачи
13. Основные положения закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле"
14. Характеристика принципов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
15. Определение предмета и объектов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
16. Порядок организации государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
17. Субъекты контроля и контролируемые лица в процессе осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
18. Порядок осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
19. Определение мер профилактики коррупции в федеральном законе "О противодействии коррупции"
20. Характеристика основных направлений деятельности государственных органов по повышению эффективности противодействия коррупции.
21. Процесс формирования в обществе негативного отношения к коррупционному поведению.
22. Принципы деятельности Счетной палаты РФ.

23. Характеристика бюджетных полномочий Счетной палаты РФ
24. Деятельность контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований
25. Цели, задачи и функции Федерального казначейства России в области осуществления государственного финансового контроля
26. Осуществление контроля органами государственного (муниципального) финансового контроля
27. Формы внешнего финансового контроля, их характеристика
28. Основные цели и задачи осуществления внешнего финансового контроля
29. Субъекты внешнего финансового контроля, их полномочия
30. Объекты внешнего финансового контроля
31. Определение предмета внешнего финансового контроля
32. Порядок осуществления государственного финансового контроля
33. Порядок осуществления внутрихозяйственного финансового контроля
34. Основные цели и задачи осуществления внутреннего финансового контроля
35. Характеристика субъектов, объектов и предмета внутреннего финансового контроля
36. Регулирование и организация системы внутреннего контроля и внутреннего аудита
37. Основные сходства и отличия внешнего и внутреннего контроля
38. Основные сходства и отличия внутреннего управленческого контроля и ревизии
39. Виды и формы документов
40. Необходимость и порядок контрольного изучения документов
41. Определение инвентаризации и необходимость ее проведения
42. Определение случаев обязательного проведения инвентаризации
43. Этапы проведения инвентаризации
44. Анализ результатов проведения проверки документов и инвентаризации
45. Порядок отражения в учете выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и обязательств и данными бухгалтерского учета
46. Порядок оформления результатов инвентаризации
47. Сущность проверки и необходимость ее проведения
48. Виды проверок
49. Определение ревизии, ее виды
50. Характеристика этапов проведения ревизии
51. Основные отличия ревизии от аудита
52. Порядок оформления результатов проведения проверки и ревизии
53. Определение, необходимость проведения контрольно-ревизионной работы
54. Основные цели и задачи контрольно-ревизионной работы
55. Система планирования контрольно-ревизионной работы
56. Особенности и порядок проведения контрольно-ревизионной работы
57. Порядок документального оформления результатов проверок и ревизий
58. Выполнение решений по результатам проверок и ревизий
59. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии операций с денежными средствами и ценными бумагами
60. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии операций с товарно-материальными ценностями
61. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии операций с основными средствами и нематериальными активами
62. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии использования трудовых ресурсов и расчетов по оплате труда
63. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии расчетных и кредитных операций
64. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии финансовых результатов и использования прибыли

65. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии капитала, резервов и целевого финансирования

66. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии состояния бухгалтерского учета

и

бухгалтерской (финансовой) отчетности

67. Порядок осуществления контроля исполнения налогового законодательства в организациях

68. Определение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

69. Основная цель проведения независимого аудита

70. Использование международных стандартов аудита (МСА)

71. Немодифицированное аудиторское заключение

72. Модифицированное аудиторское заключение

Тема 1. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики

1. Содержание контроля, его роль и место в системе управления экономикой

2. Цель и задачи финансового контроля

3. Принципы финансового контроля

Тема 2. Организация финансового контроля в Российской Федерации

1. Основы построения организационной структуры государственного финансового контроля

2. Система органов финансового контроля

3. Классификация форм проведения финансового контроля

4. Способы проведения финансового контроля: анализ, проверка, обследование, ревизия; их характеристика

5. Перспективы развития и совершенствования методов и способов осуществления финансового контроля

Тема 3. Правовая и информационная база финансового контроля

1. Конституционные и законодательные основы финансового контроля

2. Информационная база финансового контроля, ее слагаемые

Тема 4. Финансовый контроль в экономически развитых странах

1. Этапы становления финансового контроля в странах мирового сообщества

2. Организационно-правовые основы финансового контроля в зарубежных странах

3. Международные органы и организации финансового контроля

Тема 5. Становление и развитие финансового контроля в России

1. Основные этапы становления российских органов государственного финансового контроля

2. Финансовый контроль в царской России

3. Реорганизация государственного контроля после Февральской революции 1917 г.

4. Опыт организации финансового контроля в СССР

5. Состояние финансового контроля в России накануне рыночных преобразований

6. Государственный финансовый контроль в первые годы рыночных преобразований

Тема 6. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации

1. Правовое регулирование деятельности Счетной палаты РФ

2. Задачи, виды и планирование деятельности Счетной палаты РФ

3. Организация работы Счетной палаты РФ

Тема 7. Деятельность контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации

1. Правовые основы деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации

2. Принципы, задачи и виды деятельности КСО субъектов Российской Федерации

3. Контрольные полномочия КСО субъектов РФ и полномочия их сотрудников при проведении контрольных мероприятий

4. Цели и задачи Ассоциации контрольно-счетных органов РФ

Тема 8. Контрольно-аналитическая деятельность федеральных служб Министерства финансов России и финансовых органов субъектов РФ

1. Основные функции и полномочия органов казначейства как субъектов

бюджетнофинансового контроля

2. Основные функции и полномочия органов казначейства как субъектов бюджетнофинансового контроля

3. Цель и задачи Федеральной службы по финансовому мониторингу, ее полномочия

Тема 9. Оценка эффективности деятельности органов государственного финансового контроля

1. Необходимость и значение оценки эффективности для повышения действенности финансового контроля

2. Объекты и направления оценки эффективности деятельности

3. Понятия и виды эффективности

4. Принципы оценки эффективности деятельности

5. Критерии и показатели оценки эффективности деятельности

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

основная

Л1.1 Козырин А. Н., Ялбулганов А. А., Артюхин Р. Е. Государственный финансовый контроль: федеральные институты [Электронный ресурс]: учеб. пособие; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет, Аспирантура. - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2023. - 216 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=424345>

Л1.2 Шемякина М. С. Внутренний государственный муниципальный финансовый контроль [Электронный ресурс]: учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Специалитет. - Москва: Русайнс, 2022. - 130 с. – Режим доступа: <https://book.ru/book/946994>

Л1.3 Качкова О. Е., Кришталева Т. И., Демина И. Д., Домбровская Е. Н. Финансовый контроль в государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс]: учебник ; ВО - Магистратура. - Москва: КноРус, 2021. - 289 с. – Режим доступа: <https://book.ru/book/938814>

дополнительная

Л2.1 Нестеренко А. В., Бездольная Т. Ю., Склярков И. Ю., Нещадимова Т. А., Булавина Л. Н. Электронное учебное пособие по дисциплине "Контроль и ревизия": для студентов направления 38.03.01 "Экономика" профиль "Бух. учет, анализ и аудит". - Ставрополь, 2019. - 4,50 МБ

Л2.2 Косаренко Н. Н. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта [Электронный ресурс]: учеб. пособие для СПО. - Москва: КноРус, 2023. - 149 с. – Режим доступа: <https://book.ru/book/946335>

б) Методические материалы, разработанные преподавателями кафедры по дисциплине, в соответствии с профилем ОП.

Л3.1 Рожкова Э. С., Абрамовских Л. Н. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс]: учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Специалитет. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2012. - 128 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=492098>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

№	Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
1	Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах	https://consultant.ru
2	Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах	https://banki.ru

3	Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах	https://ach.gov.ru
4	Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах	https://цфоут.мвд.рф/

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основную организационную форму обучения, направленную на первичное овладение знаниями, представляет собой лекция и практическое занятие.

Лекционные занятия предназначены для обсуждения наиболее важных тем, вызывающих затруднения при самостоятельном изучении учебного материала. Лекции, прочитанные в период контактного обучения, помогают наметить план самостоятельного изучения дисциплины, определяют темы, на которые необходимо обратить особое внимание.

В ходе лекционных занятий необходимо кратко вести конспектирование учебного материала. Следует обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, характерные особенности, а также сведения, которые может не найти в учебных издания по дисциплине.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Практические занятия составляют важную часть профессиональной подготовки. Основная цель проведения практических занятий – формирование у обучающихся аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков.

При подготовке к практическим занятиям необходимо просмотреть конспекты лекций и методические указания, рекомендованную литературу по данной теме; подготовиться к ответу на контрольные вопросы.

По дисциплине проводится собеседование с обучающимися для контроля усвоения ими основных теоретических и практических знаний по теме практического занятия (обучающиеся должны знать ответы на поставленные вопросы). По результатам и опроса выставляется оценка за практическое занятие.

В ходе изучения дисциплины обучающимися решаются практико-ориентированные задачи.

Тема 1. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики

1. Содержание контроля, его роль и место в системе управления экономикой
2. Цель и задачи финансового контроля
3. Принципы финансового контроля

Тема 2. Организация финансового контроля в Российской Федерации

1. Основы построения организационной структуры государственного финансового контроля
2. Система органов финансового контроля
3. Классификация форм проведения финансового контроля
4. Способы проведения финансового контроля: анализ, проверка, обследование, ревизия; их характеристика
5. Перспективы развития и совершенствования методов и способов осуществления финансового контроля

Тема 3. Правовая и информационная база финансового контроля

1. Конституционные и законодательные основы финансового контроля
2. Информационная база финансового контроля, ее слагаемые

Тема 4. Финансовый контроль в экономически развитых странах

1. Этапы становления финансового контроля в странах мирового сообщества
2. Организационно-правовые основы финансового контроля в зарубежных странах
3. Международные органы и организации финансового контроля

Тема 5. Становление и развитие финансового контроля в России

1. Основные этапы становления российских органов государственного финансового контроля
2. Финансовый контроль в царской России
3. Реорганизация государственного контроля после Февральской революции 1917 г.
4. Опыт организации финансового контроля в СССР

5. Состояние финансового контроля в России накануне рыночных преобразований
6. Государственный финансовый контроль в первые годы рыночных преобразований

Тема 6. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации

1. Правовое регулирование деятельности Счетной палаты РФ
2. Задачи, виды и планирование деятельности Счетной палаты РФ
3. Организация работы Счетной палаты РФ

Тема 7. Деятельность контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации

1. Правовые основы деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации
2. Принципы, задачи и виды деятельности КСО субъектов Российской Федерации
3. Контрольные полномочия КСО субъектов РФ и полномочия их сотрудников при проведении контрольных мероприятий
4. Цели и задачи Ассоциации контрольно-счетных органов РФ

Тема 8. Контрольно-аналитическая деятельность федеральных служб Министерства финансов России и финансовых органов субъектов РФ

1. Основные функции и полномочия органов казначейства как субъектов бюджетнофинансового контроля
2. Основные функции и полномочия органов казначейства как субъектов бюджетнофинансового контроля
3. Цель и задачи Федеральной службы по финансовому мониторингу, ее полномочия

Тема 9. Оценка эффективности деятельности органов государственного финансового контроля

1. Необходимость и значение оценки эффективности для повышения действенности финансового контроля
2. Объекты и направления оценки эффективности деятельности
3. Понятия и виды эффективности
4. Принципы оценки эффективности деятельности
5. Критерии и показатели оценки эффективности деятельности

Типовая кейс-задача

Этапы работы с кейсом.

1. Этап введения в изучаемую проблему

1. На основе анализа подходов и концепций к пониманию феномена теневой экономики как явления современного общества предложите и обоснуйте собственную трактовку понятия «теневая экономика».

2. Рассмотрите характеристику типов теневой экономической деятельности. Проанализируйте их особенности и приведите примеры их проявления в современной России. Какой тип теневой экономической деятельности является на Ваш взгляд преобладающим сегодня. Докажите, что теневая экономика является составной частью рыночного хозяйства.

3. Какое соотношение на Ваш взгляд между понятиями теневая экономика, неформальная экономика, нерегулируемая экономика, подпольная экономика, криминальная экономика. Представьте схематично структуру теневой экономики. Раскройте сферы и блоки в структуре теневой экономики.

4. В зарубежной практике под теневой экономикой понимается обмен товарами и услугами, данные о которых не поступают в налоговое управление. На Ваш взгляд, правильно ли ограничивать правовые рамки теневой экономики лишь финансовыми проблемами?

5. Подумайте и обоснуйте, в чем может проявляться на Ваш взгляд сущность деструктивного влияния теневой экономической деятельности:

- а) на распределение налогового бремени
 - б) на условия воспроизводства рабочей силы
 - в) на интересы потребителей
2. Анализ ситуации.

Подгруппы обучающихся (по 3-5 человек) проводят анализ представленной информации, совершает предварительные расчеты показателей на основании наиболее подходящих, по их

мнению, методик оценки и качественной интерпретации показателей.

3. Этап презентации.

Каждая подгруппа представляет альтернативные результаты исследования к обсуждению.

4. Этап общей дискуссии.

Представленные альтернативные варианты решения обсуждаются в ходе общей дискуссии. Оцениваются преимущества и недостатки.

5. Этап подведения итогов.

На основании приведенных решений делается качественная характеристика полученных результатов.

Типовые контрольные точки

Контрольная точка № 1 в 2 вариантах

Тестовые задания (оценка знаний: 3 балла)

Вопрос №1 .

Какой из пунктов представляет метод финансового контроля, направленный на анализ ФХД предприятия?

Варианты ответов:

1. текущий финансовый контроль
2. ревизия
3. анализ
4. обследование

Вопрос №2 .

Какой элемент внутреннего финансового контроля включает нормы и процедуры, которые обеспечивают выполнение сотрудниками организации решений руководства?

Варианты ответов:

1. оценка риска
2. мероприятия контроля
3. сбор и анализ информации и передача ее по назначению
4. мониторинг

Вопрос №3 .

Как называется вид финансового контроля, под которым признается деятельность уполномоченных

органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками

сборов законодательства о налогах и сборах?

Варианты ответов:

1. таможенный контроль
2. налоговый контроль
3. бюджетный контроль

Вопрос №4 .

Как называется вид финансового контроля, в процессе которого осуществляется проверка документов,

таможенный досмотр товаров и транспортных средств, таможенное наблюдение?

Варианты ответов:

1. налоговый контроль
2. таможенный контроль
3. бюджетный контроль

Вопрос №5 .

По организационному признаку ревизии бывают:

Варианты ответов:

1. ревизии государственных органов и внутрихозяйственные ревизии
2. плановые и внеплановые
3. сплошные и выборочные
4. тематические и сквозные

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows Server STDCORE AllLngLicense/Software AssurancePack Academic OLV 16Licenses LevelE AdditionalProduct CoreLic 1Year - Серверная операционная система
2. Kaspersky Total Security - Антивирус

11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства

1. Kaspersky Total Security - Антивирус

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Номер аудитории	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения занятий всех типов (в т.ч. лекционного, семинарского, практической подготовки обучающихся), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Э-130	Оснащение: специализированная мебель в составе аудиторных кресел и столов - 182 шт., Монитор 17" LCD NEC-173V – 4 шт., Проектор Sanyo PLC – XM150L – 1 шт., Видеокамера управляемая Soni EVI-D70P – 1 шт., Экран с электроприводом DraperdRolleramic 508/200*300*401– 1 шт., трибуна для лектора – 1 шт., Стол руководителя пр ЮВШ 56.01.03.00-01 – 2 шт., микрофон настольный Beyerdynamic MTS 67/5 – 4 шт., микрофон врезной Beyerdynamic SHM 815A – 1 шт., Устройство регулирования температуры воздуха ALHi-H48 A5/S – 2 шт., Цветная проводная сенсорная панель 6,4"Crestron TPS-3100LB – 1 шт., коммутатор Kramer VP – 8x8A – 1 шт., выход в корпоративную сеть университета
2	Помещение для самостоятельной работы обучающихся, подтверждающее наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования		

		Читальный зал научной библиотеки	Специализированная мебель на 100 посадочных мест, персональные компьютеры – 56 шт., телевизор – 1 шт., принтер – 1 шт., цветной принтер – 1 шт., копировальный аппарат – 1 шт., сканер – 1 шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
--	--	----------------------------------	--

13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения промежуточной аттестации оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на промежуточной аттестации зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- промежуточная аттестация проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента промежуточная аттестация может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента промежуточная аттестация проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах» составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293).

Автор (ы)

_____ доц. КБУиА, кэн Нестеренко Алексей Викторович

Рецензенты

_____ доц. КБУиА, кэн Татаринова Мария Николаевна

_____ доц. КБУиА, к.э.н. Остапенко Елена Анатольевна

Рабочая программа дисциплины «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах» рассмотрена на заседании Кафедра бухгалтерского учета и аудита протокол № 18 от 25.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Заведующий кафедрой _____ Костюкова Елена Ивановна

Рабочая программа дисциплины «Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Институт экономики, финансов и управления в АПК протокол № 8 от 28.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Руководитель ОП _____