

**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.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

**ФТД.02 Государственное регулирование финансово-бюджетной
сферы**

38.04.08 Финансы и кредит

Корпоративные и государственные финансы

магистр

очная

1. 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	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-2 Способен идентифицировать и измерять финансовые риски, формировать корпоративную систему управления рисками	ПК-2.2 Выстраивает систему управления корпоративными рисками с учетом формирующихся трендов развития финансовых технологий	знает - методы и инструменты, применяемые для предупреждения рисков несоответствия законодательству Российской Федерации и регуляторным требованиям (08.018 Е/02.8 Зн.5); - особенности организации эффективной системы государственного регулирования, как фактора снижения корпоративных рисков; - основные категории, определения и понятия государственного регулирования
		умеет - применять методы регулирования к конкретным объектам, с целью предупреждения рисков нарушения действующего законодательства; - давать объективную оценку состояния финансово - хозяйственной деятельности объекта финансового контроля и проверяемой отчетности
		владеет навыками - координации работ по разработке стратегии и внедрению единых политики и риск-ориентированного подхода с другими направлениями внутренней контрольно-надзорной деятельности (комплаенс-контроля, аудита, системы менеджмента качества, системы внутреннего контроля) (08.018 Е/02.8 ТД.2); - определения сроков выполнения задач процесса управления рисками в соответствии с общим графиком работ по организации и контроль их исполнения (08.018 Е/02.8 ТД.3); - преобразования стратегии управления рисками в программы и оперативные задачи по отдельным процессам и организации в целом (08.018 Е/02.8 ТД.4); - организации разработки проекта построения системы управления рисками (08.018 Е/02.8 ТД.5)

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Организационные основы государственного регулирования финансово-бюджетной сферы			
1.1.	Теоретико-правовые основы государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ. Система органов, осуществляющих государственное регулирование финансово-бюджетной сферы	2	ПК-2.2	Устный опрос, Рабочая тетрадь
1.2.	Методические вопросы осуществления государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ	2	ПК-2.2	Рабочая тетрадь
1.3.	Контрольная точка №1	2	ПК-2.2	Тест
2.	2 раздел. Специальная часть государственного регулирования финансово-бюджетной сферы			
2.1.	Государственное регулирование в сфере бюджетных правоотношений	2	ПК-2.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
2.2.	Налоговое регулирование	2	ПК-2.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Доклад
2.3.	Банковское регулирование	2	ПК-2.2	Рабочая тетрадь
2.4.	Валютное регулирование	2	ПК-2.2	Рабочая тетрадь, Доклад
2.5.	Контрольная точка №2	2	ПК-2.2	Тест
	Промежуточная аттестация			За

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
	Для оценки знаний		

1	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
2	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
3	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.	Образец рабочей тетради
4	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи	Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни	Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
5	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Комплект практических заданий из рабочей тетради (фрагмент)

Тема 1. Теоретико-правовые основы государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ. Система органов, осуществляющих государственное регулирование финансово-бюджетной сферы.

Задание 1. Дайте определения ключевым понятиям (по 1–2 предложения):

государственное регулирование финансово-бюджетной сферы;

финансовая политика;

бюджетная система;

межбюджетные отношения;

финансовый контроль.

Задание 2. Перечислите и кратко охарактеризуйте (2–3 предложения) основные цели государственного регулирования в финансово-бюджетной сфере.

Задание 3. Заполните таблицу «Уровни регулирования финансово-бюджетных отношений в РФ»:

Уровень	Объекты регулирования	Основные инструменты
---------	-----------------------	----------------------

Федеральный		
-------------	--	--

Региональный		
--------------	--	--

Местный		
---------	--	--

Задание 4. Назовите 3–4 ключевых принципа бюджетного устройства РФ (с опорой на Бюджетный кодекс). Для каждого принципа приведите пример его реализации.

Задание 5. Составьте схему иерархии нормативных актов, регулирующих финансово-бюджетную сферу РФ (от Конституции до ведомственных приказов). Укажите:

название документа;

дату принятия;

краткое содержание (1–2 предложения).

Задание 6. Выпишите 5 ключевых статей Бюджетного кодекса РФ, касающихся:

принципов бюджетной системы;

полномочий органов власти;

порядка формирования доходов и расходов;

межбюджетных трансфертов;

финансового контроля.

Для каждой статьи дайте краткую аннотацию (1 предложение).

Задание 7. Проанализируйте Федеральный закон о федеральном бюджете на текущий год (доступен на портале budget.gov.ru):

выделите 3–4 приоритета бюджетной политики;

укажите основные источники доходов;

назовите 2–3 статьи расходов с наибольшим объёмом финансирования.

Задание 8. Заполните таблицу «Органы власти и их функции в финансово-бюджетной сфере»:

Орган власти	Уровень	Основные полномочия	Нормативная база (законы, положения)
--------------	---------	---------------------	--------------------------------------

Министерство финансов РФ			
--------------------------	--	--	--

Федеральное казначейство			
--------------------------	--	--	--

Федеральная налоговая служба			
------------------------------	--	--	--

Центральный банк РФ			
---------------------	--	--	--

Счетная палата РФ			
-------------------	--	--	--

Финансовые органы субъектов РФ			
--------------------------------	--	--	--

Контрольно-счётные органы муниципалитетов			
---	--	--	--

Задание 9. Нарисуйте схему взаимодействия основных органов финансового регулирования (Минфин, Казначейство, ФНС, ЦБ, Счетная палата). Укажите стрелками направления информационного и финансового потоков.

Задание 10. Для каждого органа из задания 8 приведите 1 реальный пример его деятельности за последний год (на основе новостей или официальных отчётов). Укажите:

суть мероприятия/решения;

нормативное основание;

ожидаемый эффект.

Вопросы к устному опросу

Тема 1. Теоретико-правовые основы государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ. Система органов, осуществляющих государственное регулирование финансово-бюджетной сферы

1. Какую функцию в процессе управления выполняет контроль?
2. Что представляет собой финансовый контроль?
3. Раскройте функции финансового контроля.
4. Перечислите виды и формы финансового контроля. Раскройте их содержание.
5. Как определяется предварительный, текущий и последующий контроль применительно к деятельности законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления и применительно к деятельности иных субъектов контроля?
6. Укажите, какие органы (организации) осуществляют финансовый контроль в РФ.
7. Что представляет собой внутренний и внешний контроль?
8. Перечислите права контрольно-счетных органов, установленные Бюджетным кодексом РФ.
9. Дайте обзор системы правового регулирования деятельности контрольно-счетных органов в РФ.
10. Перечислите контрольные полномочия Счетной палаты РФ и субъекты, на которые эти полномочия распространяются.
11. Какими органами реализуется внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль?
12. Что является предметом контроля со стороны Федерального казначейства?
13. Раскройте систему правового регулирования финансового контроля в РФ.

Практико-ориентированные задачи и задания

Тема 3. Государственное регулирование в сфере бюджетных правоотношений

1. Организации выдан бюджетный кредит в сумме 10000000 руб. на проведение инновационных разработок. Кредит получен 15 января текущего года. Определен график погашения процентов: ежемесячно из расчета 8 % годовых. За февраль - август текущего года проценты погашены. С сентября погашения процентов не было. Определить орган, осуществляющий контроль за своевременным погашением процентов по кредиту. Определить, есть ли правонарушение и виды ответственности в данной ситуации.
2. Бюджетная организация несвоевременно предоставила отчет об исполнении сметы за 9 месяцев текущего года. Какой контрольный орган может выявить это правонарушение? Какие меры ответственности предусмотрены за него?
3. При исследовании отчета об исполнении сметы бюджетного учреждения установлено, что произошло использование бюджетных средств на цели, не предусмотренные сметой. Определить правонарушение. Какой орган может это правонарушение выявить? Какие меры ответственности предусмотрены?
4. Государственное унитарное предприятий 13 мая текущего года осуществило возврат бюджетного кредита в сумме 150000 руб. Кредит был выдан на 1 год, бюджетные средства были получены 24 марта предыдущего года. Определить, есть ли в данном факте состав правонарушения, какие меры принуждения и виды ответственности могут быть применены? Как результаты контроля могут быть реализованы? Как этот факт может выявить Счетная палата РФ?

Тема 4. Налоговое регулирование

1. В ходе проведения налоговым органом выездной налоговой проверки предприятия была выявлена неполная уплата сумм налога на прибыль на 2020 год. По результатам проверки был составлен акт от 02.03.2020 г. 23.03.2020 г. заместителем руководителя налоговой инспекции вынесено постановление о привлечении к налоговой ответственности в соответствии с п. 1 ст. 122 НК РФ. Расчет пени, указанной в постановлении, был произведен на дату вынесения данного

постановления.

На какую дату производится расчет пени, указанной в постановлении и привлечении к налоговой ответственности? В каком порядке и в каком размере начисляется пеня а задержку уплаты налога? Является ли пеня санкцией за нарушение налогового законодательства?

2. В ходе проведения камеральной проверки налогоплательщика было выявлено нарушение, выразившееся в неполной уплате сумм налога в результате занижения налогооблагаемой базы. Решением начальника налогового органа налогоплательщик был привлечен к ответственности по ст. 122 НК РФ. Действия налогового органа налогоплательщик считает незаконными, обосновывая свою позицию тем, что согласно п. 5 ст. 88 НК РФ, по результатам камеральной проверки могут быть взысканы лишь суммы налога и пени, но не штрафы. Оцените правомерность действий налогового органа.

3. В результате возникшей задолженности перед бюджетом налоговыми органами было произведено взыскание налога за счет имущества – готовой продукции, при наличии денежных средств в кассе предприятия и легкового автотранспорта. Оцените правомерность действий налоговых органов.

4. На предприятии в ходе налоговой проверки были выявлены грубые нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, повлекшие неполную уплату ряда налогов. Укажите порядок применения к предприятию штрафных санкций.

Фонд тестовых заданий (типовые тестовые задания) – контрольная точка №1

Какой документ является основным правовым актом, регулирующим бюджетные правоотношения в РФ?

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) Бюджетный кодекс РФ;
- в) Федеральный закон «О бухгалтерском учёте»;
- г) Гражданский кодекс РФ.

Что из перечисленного НЕ относится к принципам бюджетной системы РФ?

- а) принцип сбалансированности бюджета;
- б) принцип самодостаточности регионов;
- в) принцип прозрачности (открытости) бюджета;
- г) принцип адресности и целевого характера бюджетных средств.

Кто составляет проект федерального бюджета РФ?

- а) Государственная Дума;
- б) Совет Федерации;
- в) Правительство РФ;
- г) Центральный банк РФ.

Что такое дотации в системе межбюджетных трансфертов?

- а) средства, предоставляемые на условиях долевого финансирования целевых расходов;
- б) средства на безвозмездной и безвозвратной основе для осуществления целевых расходов;
- в) средства на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений использования, для выравнивания бюджетной обеспеченности;
- г) заёмные средства под процент.

Какой орган осуществляет внешний государственный финансовый контроль?

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Федеральная налоговая служба;
- в) Счетная палата РФ;
- г) Федеральное казначейство.

Что означает принцип «сбалансированности бюджета»?

- а) равенство доходов и расходов бюджета;
- б) превышение доходов над расходами;
- в) возможность дефицита, покрываемого источниками финансирования;

г) отсутствие заимствований.

Какие из перечисленных доходов относятся к налоговым?

- а) доходы от аренды государственного имущества;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) штрафы и пени;
- г) доходы от продажи акций.

Что такое бюджетный процесс?

- а) система экономических отношений по поводу взимания налогов;
- б) деятельность органов власти по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением;
- в) порядок формирования внебюджетных фондов;
- г) механизм межбюджетного регулирования.

На какой стадии бюджетного процесса происходит исполнение бюджета?

- а) на стадии составления проекта бюджета;
- б) на стадии рассмотрения и утверждения закона о бюджете;
- в) на стадии исполнения бюджета;
- г) на стадии подготовки и утверждения бюджетной отчётности.

Что является объектом бюджетного планирования?

- а) только доходы бюджета;
- б) только расходы бюджета;
- в) сбалансированность бюджета (доходы и расходы);
- г) государственный долг.

Какие расходы финансируются исключительно за счёт федерального бюджета?

- а) образование;
- б) здравоохранение;
- в) функционирование федеральной судебной системы;
- г) жилищно-коммунальное хозяйство.

Что такое субвенции?

- а) средства на безвозмездной основе без указания целей;
- б) средства на возмездной основе;
- в) средства на безвозмездной и безвозвратной основе для целевых расходов с чётким назначением;
- г) средства на условиях долевого финансирования.

Какой орган утверждает отчёт об исполнении федерального бюджета?

- а) Правительство РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Государственная Дума;
- г) Счетная палата РФ.

Что входит в понятие «государственные финансы»?

- а) финансы домашних хозяйств;
- б) бюджетная система, государственные внебюджетные фонды, государственный кредит;
- в) финансы коммерческих организаций;
- г) валютные резервы частных лиц.

Что означает принцип «адресности и целевого характера бюджетных средств»?

- а) возможность расходовать средства по усмотрению получателя;
- б) строгое соответствие расходов утверждённым назначениям и получателям;
- в) право перераспределять средства между статьями бюджета;

г) отсутствие контроля за расходованием.

Какие меры относятся к фискальной политике государства?

- а) изменение ключевой ставки ЦБ;
- б) регулирование норм обязательных резервов;
- в) изменение налоговых ставок и бюджетных расходов;
- г) операции на открытом рынке с ценными бумагами.

Что такое профицит бюджета?

- а) превышение расходов над доходами;
- б) равенство доходов и расходов;
- в) превышение доходов над расходами;
- г) нулевое сальдо.

Кто является участником бюджетного процесса на федеральном уровне?

- а) органы местного самоуправления;
- б) Федеральное казначейство;
- в) акционерные общества;
- г) некоммерческие организации.

Что такое консолидированный бюджет?

- а) бюджет одного уровня без учёта межбюджетных трансфертов;
- б) свод бюджетов всех уровней на соответствующей территории (без учёта межбюджетных трансфертов между ними);
- в) бюджет внебюджетного фонда;
- г) проект бюджета на следующий год.

Какой принцип предполагает публикацию бюджетных документов для общественного ознакомления?

- а) принцип единства;
- б) принцип самостоятельности бюджетов;
- в) принцип прозрачности (открытости);
- г) принцип эффективности.

Фонд тестовых заданий (типовые тестовые задания) – контрольная точка №2

1. Финансовый контроль – это.....

- а) Одна из стадий управления финансами;
 - б) Совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов;
 - в) Совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования
- форма реализации контрольной функции финансов.

2. Что из ниже перечисленного не является объектом финансового контроля?

- а) Федеральное Казначейство;
- б) Бюджетная система;
- в) Счетная палата РФ.

3. Роль финансового контроля заключается в.....

- а) Соблюдение установленного правопорядка в процессе финансовой деятельности организаций;

б) Служит важным способом обеспечения законности и целесообразности проводимой финансовой деятельности;

- в) Оба ответа верны.

4. Какая из ниже перечисленных функций, является функцией финансового контроля?

- а) профилактическая;
- б) регулирующая;
- в) технологическая.

5. Суть государственного контроля заключается в.....

- а) в проведении контроля в масштабах всей страны, с целью обеспечения повышенной эффективности производства и достижения высоких конечных результатов деятельности;
- б) в обеспечении интересов государства и общества, проверкой выполненными перед государством обязательств физических и юридических лиц;
- в) в осуществлении контрольных функций независимо от ведомств, преимуществами является объективность и обстоятельность проверок, осуществляется в виде ревизии.

6. По характеру контрольных функций контроль подразделяется на

- а) Правовой, экономический, производственно-технический;
- б) Правовой, фактический, выборочный;
- в) Документальный, фактический, частичный.

7. Какой орган проводит государственный финансовый контроль?

- а) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Федерального казначейства;
- б) Счетная палата РФ;
- в) Федеральная служба страхового надзора.

8. Суть внутрихозяйственного контроля заключается в

а) проверке соблюдения установления порядка организации и ведения тех или иных хозяйственных операций входящих в их компетенцию, контроль возложен на специализированные инспекции;

б) защите интересов организации и её коллектива от злоупотреблений, обеспечивает повышенную эффективность её хозяйственной деятельности и осуществляется внутри организации отделами, службами;

в) реализации на основе общественных институтов и законов, обязывающих органы исполнительной власти предоставить информацию всем заинтересованным лицам.

9. Аудит – это.....

- а) местный контроль;
- б) независимый контроль;
- в) специальный.

10. Финансовый контроль классифицируется.....

- а) по методам осуществления;
- б) по характеру субъектов;
- в) по содержанию.

11. Главный орган финансового контроля в РФ:

- а) Счетная палата;
- б) Министерство финансов;
- в) Государственная Дума;
- г) МВД.

12. Что не относится к основным задачам финансового контроля?

- а) проверка расходов всех звеньев финансовой системы;
- б) соблюдение правил учета и отчетности;
- в) недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования денежных средств;
- г) проверка правильности и своевременности поступления доходов.

13. Контроль, осуществляемый исполнительными органами власти субъекта РФ, относится к:

- а) общегосударственному;
- б) внутриведомственному;
- в) внутрихозяйственному;
- г) общественному;
- д) аудиторскому.

14. Формы финансового контроля (исходя из времени его осуществления):

- а) ревизия;
- б) анализ;
- в) предварительный контроль;
- г) обследование;
- д) текущий контроль;
- е) последующий контроль.

15. Какой орган не относится к органам, осуществляющим финансовый контроль?

- а) Счетная Палата РФ;
- б) Таможенные органы;
- в) ЦБ РФ;
- г) МВД РФ;
- д) Нет правильного ответа.

16. Элементы системы государственного контроля – это:

- а) субъект контроля и объект контроля;
- б) первичные бухгалтерские документы;
- г) финансовая отчетность организации.

17. Субъект государственного финансового контроля – это:

- а) орган исполнительной власти;
- б) организации, финансируемые из бюджета;
- в) организации, осуществляющие финансовый контроль;
- г) главные распорядители бюджетных средств.

18. Объекты государственного финансового контроля – это:

- а) Центральный банк;
- б) организация, использующая средства бюджета;
- в) получатели бюджетных средств муниципального бюджета;
- г) организации, использующие государственную собственность.

19. Время осуществления предварительного финансового контроля:

- а) в период исполнения бюджета;
- б) в период рассмотрения итогов исполнения бюджета;
- в) в период рассмотрения проекта бюджета;
- г) в ходе проводимых контрольных мероприятий.

20. Время осуществления последующего финансового контроля:

- а) в период исполнения бюджета;
- б) в период рассмотрения итогов исполнения бюджета;
- в) в период рассмотрения проекта бюджета;
- г) в ходе проводимых контрольных мероприятий.

21. Время осуществления текущего финансового контроля:

- а) в период исполнения бюджета;
- б) в период рассмотрения итогов исполнения бюджета;
- в) в период рассмотрения проекта бюджета;
- г) в ходе проводимых контрольных мероприятий.

22. Независимый аудиторский контроль:

а) осуществляется в интересах всего общества, проводится правоохранительными органами в форме ревизий, судебно-бухгалтерской экспертизы и других проверок;

б) обеспечивает интересы общества (защиту здоровья и другие прав населения и отдельных личностей);

в) преследует интересы участников хозяйственных процессов (поставщиков и покупателей, банков и прочих организаций) посредством проверки финансовой устойчивости и кредитоспособности предприятий, достоверности учета и отчетных данных.

23. Государственный контроль:

а) обеспечивает интересы государства и общества, проверяет выполнение обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдение законности;

б) защищает интересы предприятия и его коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности его хозяйственной деятельности;

в) возможен в рамках государственного сектора и акционерных организаций, когда предприятие имеет вертикальную структуру управления с традиционными взаимоотношениями между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

24. Сущность документального контроля состоит:

а) в установлении реального (соответствующего действительности) состояния объекта с помощью взвешивания, счета, измерения, лабораторных анализов и тому подобное.

б) в установлении сути и достоверности хозяйственной операции по данной первичной

документации, учетных регистров и отчетности, в которых она нашла отображения в бухгалтерском, оперативном и статистическом учете.

25. Главной задачей аудиторской службы является:

- а) проверка достоверности отчетов;
- б) выявление фактов хищения материальных ценностей;
- в) проверка целевого использования бюджетных средств.

26. Государственный финансовый контроль осуществляется

- а) ведомственными ревизионными службами;
- б) государственными органами;
- в) аудиторскими фирмами.

27. Ведомственный финансовый контроль осуществляется

- а) ведомственными органами;
- б) государственными органами;
- в) аудиторскими фирмами;
- г) верны все варианты ответов.

28. Бюджетные средства и средства внебюджетных фондов являются объектом

- а) ведомственного контроля;
- б) аудиторского контроля;
- в) верны все варианты ответов;
- г) государственного финансового контроля.

29. Органы ГМФК по линии законодательной власти:

- а) Контрольно-счетные органы субъектов РФ
- б) Федеральное казначейство
- в) Финансовые и контрольные органы субъектов РФ
- г) Счетная Палата РФ

30. Одним из принципов организации финансового контроля, разработанных мировым сообществом и изложенных в Лимской декларации, является:

- а) независимость;
- б) уступчивость;
- в) уверенность;
- г) ответственность.

31. Неукоснительным соблюдением контролерами действующего законодательства и их высоким профессионализмом обеспечивается:

- а) гласность контроля;
- б) независимость контроля;
- в) качество продукции контролируемого предприятия;
- г) объективность и компетентность контроля.

32. Публикуемые отчетные данные подтверждаются:

- а) отчетом ревизионной комиссии предприятия;
- б) письмом — подтверждением главного бухгалтера;
- в) аудиторским заключением;
- г) заверениями учредителей.

33. Финансовыми службами, соответственно, головных и дочерних предприятий выполняется _____ контроль:

- а) внутрихозяйственный (внутренний);
- б) государственный;
- в) внутриведомственный.

34. Основные принципы организации финансового контроля разработаны мировым сообществом и изложены в:

- а) Конвенции всемирного почтового союза;
- б) Гражданском кодексе РФ;
- в) Лимской декларации;
- г) Международных стандартах финансовой отчетности.

35. Лимская декларация была принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в:

- а) 1977 году;

б) 1984 году;

в) 1969 году.

36. Лимская декларация была принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в:

а) Аргентине;

б) Перу;

в) Мексике.

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Вопросы к зачету

1. Сущность государственного регулирования, его содержание, цели и задачи.

2. Роль государственного регулирования в финансово-бюджетной сфере.

3. Общегосударственный финансовый контроль. Система органов государственного финансового контроля.

4. Система нормативного регулирования финансового контроля в РФ.

5. Виды финансового контроля.

6. Взаимосвязь и отличие внешнего и внутреннего контроля, управленческого контроля и ревизии.

7. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.

8. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля.

9. Ревизия как инструмент контроля. Цели и задачи проведения ревизии.

10. Порядок организации и проведения ревизии.

11. Основания и периодичность проведения ревизии. Объем, основные этапы и последовательность проведения ревизии.

12. Источники получения информации о деятельности проверяемого субъекта при проведении ревизии.

13. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.

14. Порядок, цели и задачи инвентаризации имущества и обязательств при проведении ревизии.

15. Документальное оформление результатов ревизии. Структура и содержание акта ревизии. Формирование выводов и предложений по материалам ревизии.

16. Порядок взаимодействия органов финансового контроля с правоохранительными органами и при выявлении экономических преступлений.

17. Особенности проведения ревизии в экономических субъектах различных организационно-правовых форм собственности.

18. Особенность проведения финансового контроля в субъектах малого предпринимательства.

19. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

20. Понятие нецелевого использования бюджетных средств и санкции, применяемые за его совершение.

21. Привлечение к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации.

22. Меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.

23. Представления и предписания, применяемые органами государственного (муниципального) финансового контроля.

24. Понятие, функции, основные этапы аудита эффективности бюджетных расходов.

25. Основные отличия методики проведения аудита эффективности от традиционной методики проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности.

26. Контроль за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации.

27. Особенности инвентаризации как метода фактического контроля.

28. Встречная проверка в государственном (муниципальном) финансовом контроле.

29. Типы и виды проверок. Сложные, в том числе комбинированные контрольные мероприятия

(проверки).

30. Контроль использования субвенций, межбюджетных субсидий, иных субсидий и бюджетных кредитов.

31. Роль Лимской декларации руководящих принципов контроля в формировании правовой базы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации.

32. Счетная палата Российской Федерации: полномочия, контрольно-ревизионная и экспертно-аналитическая деятельность.

33. Методика проверки целевого использования бюджетных средств.

34. Административная ответственность за нарушение норм бюджетного законодательства, порядок их применения.

35. Уголовная ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

36. Принципы и стандарты, установленные Международной организацией высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) и Европейской организацией высших органов финансового контроля (ЕВРОСАИ).

37. Виды нарушений бюджетного законодательства РФ.

38. Понятие и виды налогового контроля.

39. Формы и методы налогового контроля.

40. Камеральная и выездная налоговая проверка.

41. Понятие и особенности налогового правонарушения. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

42. Понятие, виды и принципы ответственности за нарушения налогового законодательства.

43. Понятие, формы и методы банковского контроля.

44. Банк России — орган банковского регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций (банковских групп).

45. Надзорные и регулирующие функции ЦБ РФ.

46. Ответственность за нарушения банковского законодательства.

47. Риск-ориентированный подход к контролю и надзору за сомнительными операциями в коммерческих банках.

48. Валютное регулирование и валютный контроль: понятие, соотношение.

49. Формы валютного контроля. Понятие и виды валютных ограничений.

50. Контроль над открытием счетов в иностранной валюте резидентов и нерезидентов.

51. Контроль над расчетами в иностранной валюте на территории РФ

52. Ответственность за нарушение валютного законодательства.

Практико-ориентированные задания к зачету

1. Вы — сотрудник Минфина. Вам поручено подготовить проект постановления о порядке распределения субсидий регионам на 2026 год. Составьте план документа из 5–7 пунктов (названия разделов). Для каждого пункта укажите, какую информацию он должен содержать.

2. Между региональным Минфином и территориальным органом Федерального казначейства возник спор о порядке санкционирования расходов.

Назовите нормативные акты, регулирующие этот вопрос. Предложите алгоритм разрешения конфликта (3–4 шага).

Укажите, какой орган обладает окончательными полномочиями.

3. Муниципалитет планирует усилить финансовый контроль за расходованием средств на ЖКХ. Разработайте план мероприятий из 5 пунктов (например, аудит, мониторинг, публичность отчетов). Для каждого пункта:

укажите ответственного;

срок исполнения;

ожидаемый результат.

4. Определите, в компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:

- проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;

- проводить оценку обоснованности доходных статей и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;

- осуществлять предварительный и текущий контроль;

- осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;
- осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
- организовывать проведение внутривоздушного контроля;

5. Определите, какие из указанных отношений находятся за пределами законности, а какие - за пределами финансовой дисциплины:

а) директор завода Иванов в целях обеспечения своевременной выплаты заработной платы рабочим дал указания главному бухгалтеру произвести неполную уплату налога на прибыль предприятия за налоговый период;

б) в целях восполнения дефицита местного бюджета городская налоговая инспекция образовала совместное предприятие с иностранной туристической фирмой;

в) при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности одного из управлений Министерства транспорта РФ акт о проведении ревизии был подписан ревизионной группой и главным бухгалтером;

г) в ходе ревизии было обнаружено несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом.

6. Выберите правильный ответ.

Продолжительность документальной проверки составляет:

- не более 10 дней;
- не более 30 дней;
- не более 45 дней.

7. Какие документы оформляются по результатам ревизии?

Кто, по Вашему мнению, может продлить срок ревизии:

- руководитель ревизуемого предприятия (организации);
- должностное лицо, назначившее ревизию;
- должностное лицо, возглавляющее ревизионную группу;
- главный бухгалтер предприятия;
- прокурор.

8. Каковы меры, применяемые к нарушителям бюджетного и налогового законодательства? В чем заключаются общие и индивидуальные черты данных мер? При ответе приведите 2 примера.

9. Сотрудник налоговой инспекции Мурзин приостановил операции ООО «Маяк» по счетам в банке в течение первого квартала в связи с непредставлением документов, необходимых для исчисления суммы налогов. Однако по просьбе ООО «Маяк» Банк «Вымпел» в марте провел ряд расчетных операций. Руководитель районной налоговой инспекции Петракова оштрафовала председателя ООО, его главного бухгалтера, управляющего банком - каждого на сумму, равную 20 МРОТ.

Дайте юридический анализ ситуации.

10. Проверка, осуществленная органом налоговой инспекции, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 11 тыс. рублей.

Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть наложено? Какой орган правомочен наложить это взыскание?

11. Управление Федерального казначейства по Свердловской области, осуществляя текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами, подвергло проверке АО «Химмаш». В ходе проверки бухгалтерских документов орган, проводящий проверку, обратился с просьбой в банк «Уралан» предоставить справки о состоянии счетов данного предприятия. В указанный трехдневный срок документы банком не были предоставлены. Орган, проводящий проверку, принял следующее решение:

- приостановить операции по счетам предприятия в банке на 20 дней;
- внести в ЦБ РФ представление о лишении банка лицензии на совершение банковских операций;
- наложить штраф на руководителя предприятия.

Правильно ли поступил орган казначейства? Дайте подробный анализ сложившейся ситуации.

12. Студент Иванов в ответе на вопрос о полномочиях органов, осуществляющих финансовую деятельность государства, указал, в частности, что Счетная палата Российской Федерации, относясь к

системе представительных органов Российской Федерации, осуществляет финансовый контроль от имени и по поручению Федерального Собрания Российской Федерации.

Согласны ли Вы с ответом Иванова ? Если нет, укажите неточности.

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Тематика докладов

Тема 4. Налоговое регулирование

1. Камеральная налоговая проверка.
2. Выездная налоговая проверка.
3. Органы, осуществляющие налоговый контроль в Российской Федерации.
4. Международный опыт проведения налогового контроля.

Тема 6. Валютное регулирование

1. Понятие валюты и валютных ценностей, валютной политики.
2. Объекты и субъекты валютных правоотношений.
3. Акты валютного законодательства РФ и акты органов валютного регулирования и валютного контроля.
4. Валютное регулирование: понятие, основные элементы. Принципы валютного регулирования. Органы и агенты валютного регулирования, их полномочия и компетенция.
5. Валютные операции и их виды. Права и обязанности резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.
6. Валютный контроль. Органы и агенты валютного контроля, их полномочия и компетенция. Федеральная таможенная служба как агент валютного контроля.
7. Юридическая ответственность за нарушения валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.