

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

УТВЕРЖДАЮ

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

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

**Б1.В.09 Государственное регулирование финансово-бюджетной
сферы**

38.05.01 Экономическая безопасность

Экономико-правовое обеспечение безопасности государства и бизнеса

ЭКОНОМИСТ

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
<p>ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита</p>	<p>ПК-2.2 Осуществляет контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательные основы внутреннего аудита в Российской Федерации; - особенности организации внутреннего аудита в секторе государственного управления
		<p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в нормативно-правовой базе регулирующей организацию внутреннего аудита; - контролировать выполнение планов работы службы внутреннего аудита
		<p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - соблюдения принципов внутреннего финансового аудита в профессиональной деятельности; - выявления случаев нарушений и злоупотреблений в ходе осуществления внутреннего аудита
<p>ПК-3 Способен установить ключевые индикаторы рисков и предельно допустимого уровня для существенных и критических рисков, а также интегрального уровня риска в рамках стратегического управления рисками организации</p>	<p>ПК-3.1 Разрабатывает и обосновывает уровни ключевых индикаторов рисков и предельно допустимые уровни для существенных и критических рисков, а также предельно допустимого риска</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы принятия решений в условиях неопределенности (08.018 F/02.8 Зн. 1); - основных категорий, определений и понятий государственного регулирования; - методов и инструментов, применяемых для предупреждения рисков несоответствия законодательству Российской Федерации и регуляторным требованиям
		<p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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
		<p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - применения риск-ориентированного подхода с другими направлениями внутренней контрольно-надзорной деятельности
<p>ПК-3 Способен установить ключевые индикаторы рисков и предельно допустимого</p>	<p>ПК-3.2 Устанавливает и утверждает лимиты на</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенностей организации эффективной системы государственного регулирования, как фактора снижения корпоративных рисков

уровня для существенных и критических рисков, а также интегрального уровня риска в рамках стратегического управления рисками организации	риски и определяет предельно допустимые уровни риска	умеет	- анализировать и утверждать системы лимитов, ограничений, пороговых значений и стратегические решения по принятию уровня риска (по проектам, контрагентам, сферам и видам деятельности, социально-экономическим процессам) (08.018 F/02.8 У.4)
		владеет навыками	- оценки рисков и уровня существенности на этапе планирования контрольных мероприятий
ПК-3 Способен установить ключевые индикаторы рисков и предельно допустимого уровня для существенных и критических рисков, а также интегрального уровня риска в рамках стратегического управления рисками организации	ПК-3.3 Защищает интересы собственников, прочих стейкхолдеров по ключевым вопросам управления рисками	знает	- ключевых стейкхолдеров государственных корпораций; - особенности финансово-бюджетного регулирования в государственных корпорациях; - основных способов защиты интересов ключевых стейкхолдеров по вопросам управления рисками
		умеет	- идентифицировать, анализировать и ранжировать ожидания заинтересованных сторон организации с позиции корпоративной социальной ответственности (08.018 F/02.8 У.5)
		владеет навыками	- осуществления профессиональной деятельности с учетом интересов собственников и ключевых стейкхолдеров относительно предельно допустимого уровня риска

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	8	ПК-2.2	Устный опрос
1.2.	Система органов, осуществляющих государственное регулирование финансово-бюджетной сферы	8	ПК-2.2	Рабочая тетрадь
1.3.	Методические вопросы осуществления государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ	8	ПК-3.1	Собеседование
1.4.	Контрольная точка №1 по темам 1-3	8	ПК-3.1, ПК-2.2	Тест
2.	2 раздел. Специальная часть государственного регулирования финансово-бюджетной сферы			
2.1.	Государственное регулирование в сфере бюджетных правоотношений	8	ПК-3.1	Рабочая тетрадь, Доклад
2.2.	Налоговое регулирование	8	ПК-3.2, ПК-3.3	Рабочая тетрадь
2.3.	Контрольная точка № 2 по темам 4-5	8	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Тест

2.4.	Банковское регулирование	8	ПК-3.3	Рабочая тетрадь
2.5.	Валютное регулирование	8	ПК-3.3	Рабочая тетрадь, Доклад
2.6.	Финансово-бюджетное регулирование в государственных корпорациях	8	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-2.2	Рабочая тетрадь
2.7.	Контрольная точка №3 по темам 6-8	8	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, 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	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	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
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			

4	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.	Образец рабочей тетради
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

Задание 1. Изучив нижеприведённый случай, сформулируйте выводы и дайте аргументированный ответ на поставленный вопрос.

В ходе проведения конкурса на размещение муниципального заказа выяснилось, что победитель конкурса подал недостоверные сведения о своём финансовом положении. В результате конкурс признан недействительным, контракт расторгнут.

Вопрос: Какова ответственность победителя конкурса за предоставление ложных сведений и какие правовые нормы регулирует подобные ситуации?

Задание 2. Представьте ситуацию: муниципальному образованию выделены субвенции из вышестоящего бюджета на реализацию программы модернизации ЖКХ. Однако, несмотря на выделенные средства, ремонт домов проведен некачественно, подрядчик задержал сроки завершения работ.

Вопрос: Определите степень ответственности сторон и укажите меры реагирования, предусмотренные законодательством РФ.

Задание 3. Подготовьте сравнительную таблицу двух-трех региональных программ социально-экономического развития субъектов РФ. Выделите отличия и сходства подходов в распределении бюджетных средств и достижении целей указанных программ.

Задание 4. Используя действующий Бюджетный кодекс РФ, подготовьте проект распоряжения органа местного самоуправления о предоставлении межбюджетных трансфертов нижестоящему уровню бюджета. Включите описание оснований выделения средств, назначение трансфертов и порядок их предоставления.

Задача 5. Руководитель учреждения направляет обращение в высший исполнительный орган субъекта РФ с просьбой выделить дополнительные ассигнования на закупку оборудования, необходимого для улучшения качества предоставляемых населению медицинских услуг. Ранее учреждение уже получило финансирование на указанные цели, однако деньги были использованы неэффективно.

Вопрос: Предложите варианты возможного поведения высшего исполнительного органа субъекта РФ и аргументируйте каждый из вариантов.

Задание 6. Глава муниципалитета подписал распоряжение о передаче земель сельскохозяйственного назначения в аренду коммерческой организации сроком на 49 лет. Сделано это было в обход процедуры торгов, предусмотренных законом.

Вопрос: Является ли данная сделка правомерной? Если нет, определите меры юридической ответственности для главы муниципалитета и возможные пути разрешения конфликта.

Вопросы к устному опросу

Тема 1. Теоретико-правовые основы государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ

1. Каковы основные направления государственного регулирования в финансово-бюджетной сфере?.
2. Каково место финансового контроля в системе государственного регулирования?
3. Как соотносятся контроль и надзор?
4. Каковы задачи государственного регулирования в финансово-бюджетной сфере?
5. Какие принципы осуществления государственного регулирования выделяют?
6. Какова роль финансового контроля в социально-экономических преобразованиях?
7. Назовите виды финансового контроля.
8. Что представляет собой внутренний и внешний контроль?

Вопросы к собеседованию

Тема 3. Методические вопросы осуществления государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ

1. Понятие методов государственного регулирования финансово-бюджетной сферы.
2. Документальный и фактический финансовый контроль.
3. Понятие и виды проверок: тематические и документальные; камеральные и выездные, плановые и внеплановые; встречные проверки; перепроверки.
4. Ревизия: понятие, значение. Виды ревизий.
5. Права и обязанности ревизоров.
6. Инвентаризация как метод финансового контроля.
7. Наблюдение, обследование, анкетирование, анализ и др. методы финансового контроля, применяемые для предупреждения рисков несоответствия законодательству Российской Федерации и регуляторным требованиям.

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

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). деятельность субъектов управления, направленная на выявление отклонений от принятых норм финансового права, от запланированных параметров финансовых планов в процессе формирования и использования финансовых ресурсов, а также на принятие мер по устранению выявленных нарушений и отклонений.

2. 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.

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

а) профилактическая;

б) регулирующая;

в) технологическая.

4.Суть риск-ориентированного подхода в контрольно-надзорной деятельности заключается в том, что:

а) контроль в зонах повышенного риска растет, а в более безопасных зонах снижается или отсутствует вовсе

б) контроль в зонах повышенного риска снижается, а в более безопасных зонах растет

в) контроль осуществляется только в зонах повышенного риска

5. Аудит – это.....

а) местный контроль;

б) независимый контроль;

в) специальный.

6.Главный орган государственного финансового контроля в РФ:

а) Счетная палата;

б) Министерство финансов;

в) Государственная Дума;

г) МВД.

7.Первым российским документом, который определил термин «внутренний аудит» стал:

а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ

б) Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности, который был утвержденный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ

в) Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ

8. Основными элементами внутреннего контроля являются:

а) планирование хозрасчетных заданий;

б) организация материальной ответственности за выполнение планов;

в) постановка оперативного и бухгалтерского учета;

г) организация работы по оценке результатов деятельности структурных подразделений;

д) все ответы верны.

9. _____ предполагает, что контрольно-надзорная деятельность должна основываться на рисках и быть соразмерной им: частота проверок и используемые ресурсы должны быть пропорциональны уровню риска причинения вреда имуществу и здоровью людей.

Правильный ответ: риск-ориентированный подход

10. Наиболее распространенными методами государственного финансового контроля являются:

а) научные исследования;

б) консультации;

в) публикации;

г) проверки и ревизии.

11. Установите правильную последовательность организации ревизионной работы:

- а) подготовка к документальной ревизии;
- б) оформление результатов;
- в) проведение ревизионной работы и сбор доказательств.

12. Государственное регулирование в современной рыночной экономике реализуется через ряд функций:

- а) целевую
- б) стимулирующую
- в) нормативную
- г) корректирующую
- д) социальную
- е) контролирующую

13. Укажите правильную последовательность при принятии решения в условиях неопределенности в общем случае:

- а) составить прогноз будущих условий;
- б) разработать перечень возможных альтернатив;
- в) оценить результаты альтернатив;
- г) оценить альтернативы по выбранным критериям;
- д) определить решение

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

Основным органом, ответственным за составление проекта федерального бюджета, является:

- а) Правительство РФ
- б) Президент РФ
- в) Совет Федерации
- г) Государственная дума

Кто осуществляет непосредственный контроль за использованием бюджетных средств в регионах?

- а) Федеральная служба безопасности
- б) Федеральное казначейство
- в) Прокуратура РФ
- г) Судебные органы

Основой правового регулирования бюджетной сферы является:

- а) Гражданский кодекс РФ
- в) Уголовный кодекс РФ
- в) Бюджетный кодекс РФ
- г) Трудовой кодекс РФ

Государственный финансовый контроль подразделяется на следующие виды:

- а) Внутренний и внешний
- б) Только внутренний
- в) Только внешний
- г) Административный и судебный

Что относится к основным источникам пополнения федерального бюджета?

- а) Доходы от внешнеэкономической деятельности
- б) Налоги и сборы юридических и физических лиц
- в) Прибыль государственных корпораций
- г) Все вышеперечисленное верно

К какой группе относятся расходы на национальную оборону и безопасность?

- а) Текущие расходы
- б) Капитальные вложения

- в) Обязательные платежи
- г) Целевые фонды

Что входит в компетенцию Министерства финансов РФ?

- а) Составление и исполнение федерального бюджета
- б) Эмиссия денежных знаков
- в) Лицензирование банковской деятельности
- г) Таможенный контроль

Основной задачей Федеральной налоговой службы является:

- а) Сбор и администрирование налогов и сборов
- б) Регистрация предприятий и ведение реестра недвижимости
- в) Контроль исполнения бюджета
- г) Денежно-кредитная политика

Один из важнейших показателей эффективности бюджетной политики — это:

- а) Уровень инфляции
- б) Темпы роста ВВП
- в) Размер бюджетного дефицита или профицита
- г) Количество зарегистрированных юридических лиц

Как называется процедура периодического сопоставления фактических расходов бюджета с запланированными показателями?

- а) Ревизионная проверка
- б) Экспертиза
- в) Проверка аудиторской фирмы
- г) Мониторинг исполнения бюджета

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

Основной целью валютного регулирования является:

- а) поддержка внутреннего производства товаров и услуг
- б) защита национального рынка труда
- в) стабилизация обменного курса валюты
- г) ограничение импорта продукции

Какие из перечисленных документов определяют правила валютного регулирования в России?

- а) Гражданский кодекс РФ
- б) Налоговый кодекс РФ
- в) ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
- г) ФЗ «О защите конкуренции»

Какой институт уполномочен осуществлять валютный контроль в РФ?

- а) Центральный банк РФ
- б) Министерство финансов РФ
- в) Федеральная налоговая служба
- г) Росфинмониторинг

Валютные резервы России формируются преимущественно из:

- а) займов международных финансовых организаций
- б) выручки от экспорта нефти и газа
- в) обязательных взносов частных инвесторов
- г) прибыли от продажи золота

К мерам валютного регулирования относится:

- а) лицензирование экспортно-импортных операций
- б) антимонопольное расследование цен на внутреннем рынке

- в) регистрация авторских прав
- г) выдача разрешений на проведение строительных работ

Главная цель банковского регулирования заключается в:

- а) повышении конкурентоспособности российских банков на международном уровне
- б) минимизации рисков и поддержании стабильности банковской системы
- в) увеличении объема кредитования физических лиц
- г) снижении количества безналичных расчетов

Основной инструмент контроля за деятельностью банков в России:

- а) Федеральная налоговая служба
- б) Пенсионный фонд РФ
- в) Центральный банк РФ
- г) Федеральная таможенная служба

Для регистрации нового коммерческого банка в России необходимо получение лицензии от:

- а) министерства юстиции
- б) правоохранительных органов
- в) Государственной думы
- г) Центрального банка РФ

Ограничение на привлечение депозитов физических лиц регулируется:

- а) Банком России
- б) Министерством внутренних дел
- в) Фондом обязательного медицинского страхования
- г) Федеральным собранием РФ

Функция поддержания достаточного уровня капитализации банков возложена на:

- а) судебную власть
- б) Центральный банк РФ
- в) Государственную думу
- г) правительство РФ

Регулирование деятельности государственных корпораций

Государственные корпорации создаются с целью:

- а) повышение рыночной стоимости акций на бирже
- б) выполнение общественно значимых задач и содействие развитию стратегических отраслей экономики
- в) уменьшение налогового давления на бизнес
- г) увеличение числа рабочих мест в частном секторе

Главные органы управления государственной корпорацией:

- а) Учредители корпорации
- б) Генеральный директор и наблюдательный совет
- в) Акционеры
- г) Высшие исполнительные органы власти

Одним из примеров успешной государственной корпорации в России является:

- а) Сбербанк России
- б) Ростех
- в) ВТБ Банк
- г) Газпром нефть

Основное отличие государственной корпорации от обычного акционерного общества:

- а) отсутствие акционера-государства
- б) обязательная публикация ежегодных отчетов

- в) особая форма собственности и правовой статус
- г) запрет на зарубежные инвестиции

К задачам регулирования деятельности государственных корпораций относится:

- а) реализация масштабных инфраструктурных проектов
- б) создание частных пенсионных фондов
- в) развитие сети розничных магазинов
- г) организация массовых спортивных соревнований

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

Вопросы и задания к зачету

Теоретические вопросы

1. Государственное регулирование в финансово-бюджетной сфере: основные направления.
2. Финансовый контроль в системе государственного регулирования.
3. Соотношение контроля и надзора.
4. Задачи государственного регулирования в финансово-бюджетной сфере.
5. Принципы осуществления государственного регулирования.
6. Роль финансового контроля в социально-экономических преобразованиях.
7. Роль государственного регулирования в борьбе с коррупционными явлениями.
8. Виды финансового контроля.
9. Органы общей компетенции, осуществляющие финансовый контроль.
10. Органы специальной компетенции, осуществляющие финансовый контроль.
11. Организация внутреннего аудита в государственных органах.
12. Финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований.
13. Взаимосвязь и отличие внешнего и внутреннего контроля, управленческого контроля и ревизии.
14. Понятие методов государственного регулирования финансово-бюджетной сферы.
15. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.
16. Подготовка, планирования, проведение и оформление результатов внешнего контроля.
17. Ревизия как инструмент контроля. Цели и задачи проведения ревизии.
18. Порядок организации и проведения ревизии.
19. Основания и периодичность проведения ревизии. Объем, основные этапы и последовательность проведения ревизии.
20. Источники получения информации о деятельности проверяемого субъекта при проведении ревизии.
21. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.
22. Порядок, цели и задачи инвентаризации имущества и обязательств при проведении ревизии.
23. Документальное оформление результатов ревизии. Структура и содержание акта ревизии. Формирование выводов и предложений по материалам ревизии.
24. Наблюдение, обследование, анкетирование, анализ и др. методы финансового контроля, применяемые для предупреждения рисков несоответствия законодательству Российской Федерации и регуляторным требованиям.
25. Порядок взаимодействия органов финансового контроля с правоохранительными органам и при выявлении экономических преступлений.
26. Особенности проведения ревизии в экономических субъектах различных организационно-правовых форм собственности.
27. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.
28. Понятие нецелевого использования бюджетных средств и санкции, применяемые за его совершение.
29. Привлечение к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации.

30. Меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.
31. Представления и предписания, применяемые органами государственного (муниципального) финансового контроля.
32. Понятие, функции, основные этапы аудита эффективности бюджетных расходов.
33. Основные отличия методики проведения аудита эффективности от традиционной методики проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности.
34. Контроль за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации.
35. Особенности инвентаризации как метода фактического контроля.
36. Встречная проверка в государственном (муниципальном) финансовом контроле.
37. Типы и виды проверок. Сложные, в том числе комбинированные контрольные мероприятия (проверки).
38. Контроль использования субвенций, межбюджетных субсидий, иных субсидий и бюджетных кредитов.
39. Счетная палата Российской Федерации: полномочия, контрольно-ревизионная и экспертно-аналитическая деятельность.
40. Методика проверки целевого использования бюджетных средств.
41. Административная ответственность за нарушение норм бюджетного законодательства, порядок их применения.
42. Уголовная ответственность за нарушение бюджетного законодательства.
43. Виды нарушений бюджетного законодательства РФ.
44. Понятие и виды налогового контроля.
45. Формы и методы налогового контроля.
46. Камеральная и выездная налоговая проверка.
47. Понятие и особенности налогового правонарушения. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
48. Понятие, виды и принципы ответственности за нарушения налогового законодательства.
49. Понятие, формы и методы банковского контроля.
50. Банк России — орган банковского регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций (банковских групп).
51. Надзорные и регулирующие функции ЦБ РФ.
52. Ответственность за нарушения банковского законодательства.
53. Риск-ориентированный подход к контролю и надзору за сомнительными операциями в коммерческих банках.
54. Валютное регулирование и валютный контроль: понятие, соотношение.
55. Формы валютного контроля. Понятие и виды валютных ограничений.
56. Контроль над открытием счетов в иностранной валюте резидентов и нерезидентов.
57. Контроль над расчетами в иностранной валюте на территории РФ
58. Ответственность за нарушение валютного законодательства.
59. Особенности финансово-бюджетного регулирования в государственных корпорациях.
60. Ключевые стейкхолдеры государственных корпораций.
61. Проверка законности и эффективности деятельности государственных корпораций по использованию предоставленных им публичных финансов и имущества.
62. Организация внутреннего аудита в государственных корпорациях.

Практико-ориентированные задания к зачету

1. 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 ММОТ.

Дайте юридический анализ ситуации.

2. 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?

3. 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, про-водящий проверку, принял следующее решение:

- приостановить операций 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.

4. 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.

5. Назначенный для проведения ревизии в НИИ «Химволокно» инспектор-ревизор с целью обеспечить внезапность проверки по прибытии до начала рабочего дня сразу же опечатал кассу, затем отправился в бухгалтерию и потребовал там предъявить ему документы бухгалтерской отчетности. После краткого ознакомления с этой документацией он заявил, что забирает с собой ряд документов для того, чтобы сличить записи в них с соответствующими записями в документах, находящихся в торговой организации, которой НИИ перечисляла денежные средства.

Правильно ли поступил инспектор-ревизор? Правомерны ли его действия?

6. На занятии по «Государственному регулированию финансово-бюджетной сферы» студент Миляев на вопрос, какие методы финансового контроля он знает, дал следующий ответ:

- наблюдение;
- собеседование;
- ревизия;
- документальная проверка;
- обследование;
- фактический анализ;
- реальная сверка.

Проанализируйте ответ Миляева и выскажите Ваше мнение по заданному вопросу.

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 7. 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.