

**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

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

38.04.08 Финансы и кредит

Корпоративные и государственные финансы

магистр

очная

1. Цель дисциплины

Целью освоения дисциплины «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» является формирование у обучающихся комплекса знаний в области регулирования финансово-бюджетной сферы; получение представления о системе органов государственного регулирования; ознакомление с действующим законодательством в области финансово-бюджетной сферы, проблемами и практикой его применения.

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-3 Способен формировать и анализировать проекты бюджетов публично-правовых образований, обоснования бюджетных ассигнований, бюджетные сметы, планы финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных организаций, применять инструменты финансового менеджмента в государственном секторе; осуществлять учет и формировать отчетность в государственном секторе	ПК-3.2 Применяет современный инструментарий при осуществлении финансового менеджмента, проводит оценку качества финансового менеджмента, осуществляет учет и формирует отчетность в государственном секторе	знает умеет владеет навыками

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» является дисциплиной факультативной части программы.

Изучение дисциплины осуществляется в 2семестре(-ах).

Для освоения дисциплины «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин:

Актуальные проблемы финансов

Финансовые рынки и финансово-кредитные институты

Стратегии и современная модель управления в сфере денежно-кредитных отношений

Освоение дисциплины «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин:

Преддипломная практика

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

1.1.	Теоретико-правовые основы государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ. Система органов, осуществляющих государственное регулирование финансово-бюджетной сферы	2	6	2	4	8		Устный опрос, Рабочая тетрадь
1.2.	Методические вопросы осуществления государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ	2	4	2	2	6		Рабочая тетрадь
1.3.	Контрольная точка №1	2	1	1	2	КТ 1	Тест	
2.	2 раздел. Специальная часть государственного регулирования финансово-бюджетной сферы							
2.1.	Государственное регулирование в сфере бюджетных правоотношений	2	3	1	2	6	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи	
2.2.	Налоговое регулирование	2	3	1	2	6	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Доклад	
2.3.	Банковское регулирование	2	3	1	2	6	Рабочая тетрадь	
2.4.	Валютное регулирование	2	3	1	2	6	Рабочая тетрадь, Доклад	
2.5.	Контрольная точка №2	2	1	1	2	КТ 2	Тест	
	Промежуточная аттестация	За						
	Итого		72	8	16	42		
	Итого		72	8	16	48		

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
Теоретико-правовые основы государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ. Система органов, осуществляющих государственное регулирование финансово-бюджетной сферы	Финансовый контроль в системе государственного регулирования. Соотношение контроля и надзора. Задачи финансового контроля. Принципы осуществления финансового контроля. Основные направления (содержание) финансового контроля. Роль финансового контроля в социально-экономических преобразованиях. Финансовая дисциплина. Виды финансового контроля. Органы общей компетенции, осуществляющие финансовый контроль. Органы специальной	2/2

	компетенции, осуществляющие финансовый контроль. Финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований.	
Методические вопросы осуществления государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ	Понятие методов государственного регулирования финансово-бюджетной сферы. Документальный и фактический финансовый контроль. Понятие и виды проверок: тематические и документальные; камеральные и выездные, плановые и внеплановые; встречные проверки; перепроверки. Ревизия: понятие, значение. Виды ревизий: документальные и фактические, полные и выборочные, комплексные и тематические. Права и обязанности ревизоров. Акт ревизии: структура, содержание, значение, порядок обжалования. Инвентаризация как метод финансового контроля: правовое регулирование, основания и порядок проведения. Наблюдение, обследование, анкетирование, анализ и др. методы финансового контроля, применяемые для предупреждения рисков несоответствия законодательству Российской Федерации и регуляторным требованиям.	2/-
Государственное регулирование в сфере бюджетных правоотношений	Понятие и значения государственного регулирования в сфере бюджетных правоотношений. Органы, осуществляющие регулирование в сфере бюджетных правоотношений, их компетенция. Применение риск-ориентированного подхода при организации государственного финансового контроля. Бюджетные полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля. Бюджетные полномочия иных участников бюджетного процесса по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Понятие и виды бюджетных нарушений. Бюджетные меры принуждения. Полномочия государственных (муниципальных) финансовых органов по применению бюджетных мер принуждения. Административная ответственность за нарушения бюджетного законодательства.	1/-
Налоговое регулирование	Понятие и виды налогового контроля. Формы и методы налогового контроля. Государственные органы, осуществляющие налоговое регулирование. Правовое регулирование, организация деятельности, функции, права и обязанности налоговых органов. Права должностных лиц налоговых органов при проведении проверок налогоплательщиков. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц: право на обжалование, порядок обжалования.	1/-

	Ответственность налоговых органов и их должностных лиц. Понятие и особенности налогового правонарушения. Понятие, виды и принципы ответственности за нарушения налогового законодательства.	
Банковское регулирование	Понятие и общая характеристика банковской системы Российской Федерации. Понятие, формы и методы банковского регулирования. Бухгалтерский учет и контроль кредитных организаций. Документация и документооборот в кредитных организациях. Отчетность кредитных организаций. Банк России — орган банковского регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций (банковских групп). Надзорные и регулирующие функции ЦБ РФ. Проверки кредитных организаций и их филиалов. Ответственность за нарушения банковского законодательства. Меры ответственности, применяемые ЦБ РФ к кредитным организациям. Отзыв лицензии: порядок и последствия отзыва. Порядок осуществления кассовых операций. Контроль в сфере наличного и безналичного денежного обращения.	1/-
Валютное регулирование	Валютное регулирование и валютный контроль: понятие, соотношение. Цели осуществления валютного регулирования и валютного контроля. Формы валютного контроля. Понятие и виды валютных ограничений. Органы и агенты валютного контроля: правовой статус, полномочия. Права и обязанности должностных лиц органов и агентов валютного контроля. Права и обязанности резидентов и нерезидентов. Лицензирование валютных операций. Контроль над открытием счетов в иностранной валюте резидентов и нерезидентов. Контроль над расчетами в иностранной валюте на территории РФ. Контроль над куплей-продажей иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ. Контроль использования иностранной валюты. Ответственность за нарушение валютного законодательства.	1/-
Итого		8

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
Теоретико-правовые основы	Теоретико-правовые основы государственного регулирования финансово	Пр	4/-/4

государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ. Система органов, осуществляющих государственное регулирование финансово-бюджетной сферы	-бюджетной сферы в РФ. Система органов, осуществляющих государственное регулирование финансово-бюджетной сферы		
Методические вопросы осуществления государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ	Методические вопросы осуществления государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ	Пр	2/-/2
Контрольная точка №1	Контрольная точка №1	Пр	1/-/1
Государственное регулирование в сфере бюджетных правоотношений	Государственное регулирование в сфере бюджетных правоотношений	Пр	2/2/2
Налоговое регулирование	Налоговое регулирование	Пр	2/2/2
Банковское регулирование	Банковское регулирование	Пр	2/-/2
Валютное регулирование	Валютное регулирование	Пр	2/-/2
Контрольная точка №2	Контрольная точка №2	Пр	1/-/1
Итого			

5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Темы и/или виды самостоятельной работы	Часы
Теоретико-правовые основы государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ. Система органов, осуществляющих государственное регулирование финансово-бюджетной сферы	8
Методические вопросы осуществления государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ	6

Контрольная точка №1	2
Государственное регулирование в сфере бюджетных правоотношений	6
Налоговое регулирование	6
Банковское регулирование	6
Валютное регулирование	6
Контрольная работа №2	2
	6

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

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» 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 «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы».

2. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы».

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	Теоретико-правовые основы государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ. Система органов, осуществляющих государственное регулирование финансово-бюджетной сферы. Теоретико-правовые основы государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ. Система органов, осуществляющих государственное регулирование финансово-бюджетной сферы	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.3	Л3.1, Л3.2
2	Методические вопросы осуществления государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ. Методические вопросы осуществления государственного регулирования финансово-бюджетной сферы в РФ	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.3	Л3.1, Л3.2
3	Контрольная точка №1. Контрольная точка №1	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.3	Л3.1, Л3.2
4	Государственное регулирование в сфере бюджетных правоотношений. Государственное регулирование в сфере бюджетных правоотношений	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.3	Л3.1, Л3.2
5	Налоговое регулирование. Налоговое регулирование	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.3	Л3.1, Л3.2
6	Банковское регулирование. Банковское регулирование	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.3	Л3.1, Л3.2
7	Валютное регулирование. Валютное регулирование	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.3	Л3.1, Л3.2
8	Контрольная точка №2. Контрольная точка №2	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.3	Л3.1, Л3.2

	работа №2			
9	Валютное регулирование.	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.3	Л3.1, Л3.2

7. Фонд оценочных средств (оценочных материалов) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы»

7.1. Перечень индикаторов компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	

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 «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» 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 «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» 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
2 семестр			
КТ 1	Тест		15
КТ 2	Тест		15
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

2 семестр			
КТ 1	Тест	15	11-15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше; 8-10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%; 5-7 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %; 1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%; 0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.
КТ 2	Тест	15	11-15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше; 8-10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%; 5-7 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %; 1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%; 0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

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 «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» 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 «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы»

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, планирования, 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 отчётов). 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 внутривозрастного 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 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.

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.

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.

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 объемом 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 отчетов). 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 вывить 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 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 отчетности.

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 достижении 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 внутривозвратного 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;

в) 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, измерение, 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.

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 Попкова Е. Г., Акимова О. Е. Основы финансового мониторинга [Электронный ресурс]: учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет, Аспирантура. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 166 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/document?id=376084>

Л1.2 Цыпин И. С., Веснин В. Р. Государственное регулирование экономики [Электронный ресурс]: учебник ; ВО - Бакалавриат. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 296 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/document?id=394190>

Л1.3 Матвеева Н. С. Государственное регулирование экономики [Электронный ресурс]: учебник ; ВО - Бакалавриат, Магистратура. - Москва: КноРус, 2024. - 310 с. – Режим доступа: <https://book.ru/book/949915>

дополнительная

Л2.1 Кучеров И. И., Поветкина Контроль в финансово-бюджетной сфере [Электронный ресурс]: научно-практ. пособие; ВО - Магистратура, Аспирантура. - Москва: Юридическая фирма "Контракт", 2016. - 320 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=791905>

Л2.2 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>

Л2.3 Бочкарева Е. А., Сурина И. В. Регулирование банковской деятельности, денежного обращения и валютных операций [Электронный ресурс]:конспект лекций; ВО - Магистратура, Аспирантура. - Москва: Российский государственный университет правосудия, 2024. - 124 с. – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/document?id=457124>

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

Л3.1 Гавриленко Т. Ю., Григоренко О. В., Жемерикин О. И., Юденков Ю. Н. Государственное регулирование факторов экономического роста [Электронный ресурс]:моногр. ; ВО - Аспирантура, Бакалавриат. - Москва: Русайнс, 2018. - 162 с. – Режим доступа: <https://book.ru/book/920130>

Л3.2 Гончарова О. Ю., Мартыненко Т. В. Государственное регулирование экономики Российской Федерации: состояние проблемы и тенденции развития [Электронный ресурс]:моногр. ; ВО - Бакалавриат. - Москва: Русайнс, 2022. - 104 с. – Режим доступа: <https://book.ru/book/948594>

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

№	Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
1	Счетная палата Российской Федерации	https://ach.gov.ru/
2	Федеральное казначейство	https://roskazna.gov.ru/
3	Министерство финансов РФ	https://minfin.gov.ru/
4	Центральный банк РФ	https://www.cbr.ru/
5	Федеральная налоговая служба	https://www.nalog.gov.ru/rn77/

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Учебная дисциплина «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» дает магистрантам по направлению подготовки «Финансы и кредит» магистерская программа «Корпоративные и государственные финансы» углубленные знания в области финансового контроля. Дисциплина включает восемь тем учебного курса, в которых последовательно и методично раскрываются организационные основы функционирования системы финансового контроля в РФ и вопросы его специальной части.

Формы работы магистра: лекционные, семинарские и практические занятия, подготовка доклада, участие в научных дискуссиях, выполнение домашних заданий (решение практических и ситуационных заданий), контрольных точек, тестирование, курсовой работы.

В курсе используются классические и интерактивные методы ведения занятий. Лекционная и внеаудиторная работа магистрантов получает свое завершение на практическом занятии.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

Лекционные занятия направлены на обеспечение теоретической основы обучения, развитие интереса к учебной деятельности и конкретной учебной дисциплине, сформировать у обучающихся ориентиры для самостоятельной работы над курсом. В ходе обучения применяются лекции следующих типов: вводная, информационная и обзорная, проблемная, визуализация, лекция-дискуссия.

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или

иных теоретических положений.

Аудиторная работа со студентами организуется также в групповых и фронтальных формах, для реализации которых предусмотрены практические занятия.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические занятия направлены на то, чтобы с помощью преподавателя студенты закрепили лекционный материал и получили практический навык решения учебных ситуаций и задач.

Цель проведения практических занятий заключается в закреплении полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения магистрантами специальной литературы. Основной формой проведения практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам. Часть практических занятий проводится в интерактивной форме с использованием научных дискуссий, решения кейсов. Возникающие в ходе практического занятия дискуссии стимулируют процесс осмысления обучающимися рассматриваемых проблем, а контрольные вопросы в конце каждой темы способствуют их лучшему пониманию.

В обязанности преподавателя входят оказание методической помощи и консультирование магистрантов по соответствующим темам курса.

Тематика занятий охватывает все разделы курса и ориентирована на формирование у обучающихся комплекса знаний в области финансового контроля; получение представления о системе органов государственного и муниципального финансового контроля; ознакомление с действующим законодательством в области финансового контроля, проблемами и практикой его применения.

На практических занятиях предполагается рассмотреть наиболее важные, существенные, сложные вопросы, которые, как свидетельствует преподавательская практика, наиболее трудно усваиваются магистрантами.

При обсуждении вопросов необходимо учитывать сложившуюся отечественную и зарубежную практику организации финансового контроля. Практические занятия включают в себя и специально подготовленные доклады, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, научные дискуссии. На практическом занятии магистрант проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный имидж в глазах преподавателя, получает навыки устного выступления и культуры дискуссии.

На практическом занятии студент должен уметь прокомментировать ход решения практических и ситуационных заданий, обосновать выбор ответов для тестов, а для этого знание теоретических аспектов, изучаемых тем является необходимым.

По дисциплине проводится собеседование с магистрантами для контроля усвоения ими основных теоретических и практических знаний по теме практического занятия (магистранты должны знать ответы на поставленные вопросы). По результатам собеседования выставляются баллы за практическое занятие.

По темам «Методические вопросы осуществления государственного регулирования финансово-бюджетной сферы», «Государственное регулирование в сфере бюджетных правоотношений» предусмотрено решение практико-ориентированных и ситуационных задач и заданий, целью которых является формирование у обучающихся устойчивых практических навыков применения методов финансового контроля, для решения конкретных задач в объектах финансового контроля.

При работе с задачами и заданиями обучающиеся осуществляют поиск, анализ дополнительной информации из различных областей знаний, в том числе связанных с будущей профессией.

Научная дискуссия представляет собой форму учебной деятельности, при которой магистранты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссии по проблемным вопросам предполагает перед началом дискуссии подготовку выступлений по темам: «Банковское регулирование», «Валютное регулирование».

Перед началом научной дискуссии магистранты распределяются по проблемным группам в соответствии с темами подготовленных научных выступлений.

Процедура дискуссии включает в себя два этапа:

- 1) выступление магистранта с сообщением своей научной проблемы;
- 2) открытая дискуссия представленных проблем.

В ходе дискуссии проводятся различные конкурсы: на лучшего научного оппонента, на

лучший вопрос и т.д. В группе, в которой проводится научная дискуссия, избирается докладчик, которому поручается обобщить результаты дискуссии.

В ходе подготовки к практическому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы. Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы. На практических занятиях рассматриваемые вопросы требуют использование материалов из периодических изданий, информационных ресурсов Интернет, а также соответствующих материалов преподавателя.

Контрольные вопросы, приведенные в конце каждой темы, могут быть использованы обучающимися для самоконтроля при подготовке к занятиям. Выборочный контрольный опрос по указанным вопросам преподаватель может проводить в ходе занятия. Ответ на контрольный вопрос требует лаконичности, конкретности.

На практических занятиях осуществляется промежуточный контроль знаний студентов, поэтому участие в них является обязательным. В целях создания на занятиях атмосферы активного обсуждения и повышения эффективности коммуникаций с обучающимися преподаватель оценивает не только доклады и выступления, ответы на контрольные вопросы, но и вопросы, задаваемые обучающимися отвечающему, дополнения и т. п.

Итоги практических занятий подводятся по их завершению, активность магистрантов на этих занятиях учитывается при выставлении зачета по дисциплине «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы».

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. Kaspersky Endpoint Security 12.11 - Антивирус
2. Microsoft Windows Server STDCORE AllLngLicense/Software AssurancePack Academic OLV 16Licenses LevelE AdditionalProduct CoreLic 1Year - Серверная операционная система

11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства

1. Kaspersky Endpoint Security 12.11 - 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 Э-148	<p>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</p> <p>ИТФЦ «Аналитика и финансовые технологии» Оснащение: специализированная мебель на 36 посадочных мест, трибуна для лектора – 1 шт., персональный компьютер – 2 шт., ноутбук - 1</p>
		Э-143	<p>Учебно-практическая лаборатория "Страховой магазин" Оснащение: специализированная мебель на 16 посадочных мест (кабинка страхового менеджера), комплекс презентационного оборудования на 24 посадочных места, компьютеры – 16 шт., клиентский терминал страхового агентства – 1 шт., интерактивная доска – 1 шт., проектор – 1 шт., плазменный телевизор – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде презентаций, электронные учебники, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.</p>
2	Помещение для самостоятельной работы обучающихся, подтверждающее наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования		

		214/НК библио тека	Специализированная мебель на 130 посадочных мест, персональные компьютеры, моноблоки – 80 шт., копир А3 - 3, принтер матричный - 2, МФУ ч/б – 7 шт., МФУ цветной – 2 шт., принтер ч/б – 8 шт., принтер цветн. - 2 шт., сканер – 2 шт., сканеры штрих-кода - 5, наушники - 10 шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ к российским и международным ресурсам и базам данных, доступ к электронно-библиотечным системам, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета. Открытый доступ к фонду учебной, научной и художественной литературы.
--	--	--------------------------	---

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, прочесть 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, прочесть 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 «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 991).

Автор (ы)

_____ доц. , кэн Сафиуллаева Раиса Ильинична

Рецензенты

_____ доц. , кэн Латышева Людмила Анатольевна

_____ проф. , дэн Агаркова Любовь Васильева

Рабочая программа дисциплины «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» рассмотрена на заседании Кафедра финансы и кредит протокол № 27 от 25.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Заведующий кафедрой _____ Глотова Ирина Ивановна

Рабочая программа дисциплины «Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Институт экономики, финансов и управления в АПК протокол № 8 от 25.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Руководитель ОП _____