

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования_
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ

протокол № 10 от 02.12.2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Актуальные проблемы теории и практики финансового контроля

Уровень высшего образования

Магистратура

Направление подготовки / специальность

38.04.08 - Финансы и кредит

Направленность образовательной программы

Финансовый мониторинг

Форма обучения

очно-заочная

г. Нижний Новгород

2025 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.06 Актуальные проблемы теории и практики финансового контроля относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ПК-8: Способен участвовать в проектировании, построении и реализации системы управления рисками в организации, в том числе в целях ПОД/ФТ	<p>ПК-8.1: Владеет методами определения и формирования ключевых индикаторов некоторых модельных рисков и установления их предельно допустимого уровня в рамках стратегического управления организацией</p> <p>ПК-8.2: Намечает и проектирует отдельные этапы деятельности по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, для рассматриваемой организации</p>	<p>ПК-8.1:</p> <p>Знать основные принципы риск-ориентированного подхода при осуществлении контроля за финансовыми операциями хозяйствующего субъекта</p> <p>Знать источники и предпосылки возникновения финансово-экономических рисков в контролируемой деятельности</p> <p>Уметь выявлять потенциальные угрозы и релевантные факторы неопределенности в области финансового контроля</p> <p>Уметь выбирать аналитические методики, адекватные сути рассматриваемой профессиональной задачи в области финансового контроля и применять их на практике</p> <p>Владеть навыками определения состава и подбора информации, методов, требуемых для исследования финансово-экономических рисков и их допустимого уровня в рамках стратегического управления организацией</p> <p>ПК-8.2:</p>	<p>Тест</p> <p>Задачи</p>	<p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

		<p>нать нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов различных отраслей в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Знать порядок осуществления обязательного и внутреннего контроля; механизм осуществления проверочных мероприятий в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Знать наиболее распространенные методы анализа и оценки рисков легализации доходов, полученных преступным путем</p> <p>Уметь анализировать и давать оценку выявленным рискам легализации преступных доходов и фактам нарушения законодательства РФ в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ хозяйствующим субъектом</p> <p>Владеть навыками организации и реализации программы внутреннего контроля в организации</p> <p>Владеть навыками применения принципов риск-ориентированного подхода при осуществлении контроля соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ</p>		
--	--	---	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очно-заочная
Общая трудоемкость, з.е.	2
Часов по учебному плану	72
в том числе	
аудиторные занятия (контактная работа):	
- занятия лекционного типа	8
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	16
- КСР	1
самостоятельная работа	47

Промежуточная аттестация	0 Зачёт
---------------------------------	--------------------------

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (практические занятия/лабораторные работы), часы	Всего	
	0 3 0	0 3 0	0 3 0	0 3 0	0 3 0
Раздел 1. Актуальные проблемы теории финансового контроля Тема 1. Современные подходы к определению понятия, сущности, принципов и концепций финансового контроля.	16	2	6	8	8
Тема 2. Предметы и объекты государственного (муниципального) финансового контроля. Место финансового контроля в государственном и местном управлении, бюджетном процессе, системе управления государственным и муниципальным имуществом. Соотношение различных видов финансового контроля.	18	2	4	6	12
Раздел 2. Актуальные проблемы в системе и деятельности органов государственного (муниципального) контроля Тема 3. Законодательство, регламентирующее организацию и деятельность органов государственного (муниципального) контроля. Система органов внешнего и внутреннего государственного (муниципального) контроля.	17	2	6	8	9
Тема 4. Организация и планирование государственного (муниципального) финансового контроля. Подготовка и особенности проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Результаты государственного финансового контроля и их использование.	20	2	8	10	10
Аттестация	0				
КСР	1			1	
Итого	72	8	24	33	39

Содержание разделов и тем дисциплины

Практические занятия (семинарские занятия) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: решение ситуационной задачи (кейса) при изучении раздела 2 (тем 3, 4) дисциплины. Суть задания представлена в ФОС (пп.3.3.3) по дисциплине «Актуальные проблемы теории и практики финансового контроля». Сложность, объем заданий, глубину изучения определяет преподаватель. Задание выполняется

4

Очная Очно-заочная Заочная Очная Очно-заочная Заочная Очная Очно-заочная Заочная
Занятия лекционного типа

Очная Очно-заочная Заочная Очная Очно-заочная Заочная Очная

Занятия лабораторного типа

Очно-заочная Заочная

Самостоятельная работа обучающегося, часы

Занятия семинарского типа

Всего

постепенно в соответствии с тематикой практических занятий. Практическая подготовка организуется при сочетании индивидуальной и групповой работы обучающихся.

На проведение практических занятий (семинарских занятий) в форме практической подготовки отводится 3 часа.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем ОП: аналитических и организационно-управленческих. При выполнении ситуационной задачи (кейса) обучающиеся получают практические навыки поиска, сбора и обработки информации, представленной в сети Интернет в части: роли и значения государственного (муниципального) финансового контроля в государственном управлении; подготовки и особенностей проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Обучающиеся осуществляют изучение истории развития государственного финансового контроля, структуру и взаимодействие органов внешнего и внутреннего государственного (муниципального) контроля, источников правового регулирования, обеспечивающих организацию и деятельность органов государственного (муниципального) контроля. По итогам проведённого анализа, разрабатывают варианты управленческих и организационных решений в части реализации и совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля.

- компетенций:

ПК-8. Способен участвовать в проектировании, построении и реализации системы управления рисками в организации, в том числе в целях ПОД/ФТ..

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций. Промежуточная аттестация проходит в виде зачёта.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

«Актуальные проблемы теории и практики финансового контроля», (URL: <https://e-learning.unn.ru/enrol/index.php?id=4818>), созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru..>

Иные учебно-методические материалы:

Изучение теоретического материала определяется рабочей учебной программой дисциплины, включенными в нее планом изучения дисциплины и перечнем литературы; рекомендуется при подготовке к занятиям повторить материал предшествующих тем рабочего учебного плана, который служит базой изучаемого раздела данной дисциплины. При подготовке к практическому занятию необходимо изучить материалы лекции, рекомендованную литературу. Изученный материал следует проанализировать в соответствии с планом занятия, затем

проверить степень усвоения содержания вопросов.

Практические занятия неразрывно связаны с домашними заданиями как основным видом текущей самостоятельной работы, являясь, в сочетании с систематическим изучением теоретического материала, основой оценки знаний, фиксируемой в промежуточной и итоговой аттестациях.

Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине и предусматривает:

- повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы; -
- подготовку к практическим занятиям;
- выполнение общих и индивидуальных домашних заданий;
- работу с электронными источниками;
- подготовку к сдаче зачёта.

Планирование времени на самостоятельную работу важно осуществлять на весь семестр, предусматривая при этом повторение пройденного материала.

При подготовке к зачёту следует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю по курсу. При этом необходимо уяснить суть основных понятий дисциплины.

Самостоятельная работа обучающегося, прежде всего, заключается в изучении литературы (статьи, монографии), дополняющей материал, излагаемый в лекционной части курса. Необходимо овладеть навыками библиографического поиска, в том числе в сетевых

5

Интернет-ресурсах, научиться получать базовые знания: о результатах государственного финансового контроля и их использовании, об ответственности за финансовые и иные нарушения; о порядке анализа подходов к оценке эффективности финансового контроля. Предполагается, что, прослушав лекцию, обучающийся должен ознакомиться с рекомендованной литературой из основного списка, затем обратиться к источникам, указанным в библиографических списках изученных книг, осуществить поиск и критическую оценку материала на сайтах Интернет, собрать необходимую информацию.

Для улучшения обработки информации очень важно устанавливать осмысленные связи, структурировать новые сведения. Изучение научной, учебной и иной литературы требует ведения рабочих записей. Форма записей может быть весьма разнообразной: простой или развернутый план, тезисы, цитаты, конспект.

Формами текущего контроля уровня знаний и умений, приобретаемых и усваиваемых каждым обучающимся при изучении дисциплины «Актуальные проблемы теории и практики финансового контроля» являются следующие:

- дискуссии в ходе семинарских занятий;
- решение разноуровневых заданий в ходе практических занятий и домашних заданий;
- презентации;
- тестирование.

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-8:

1. Оценочно-аналитическая функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:

- а. на всех стадиях управления
- б. планирования мероприятий по достижению поставленных целей
- в. реализации и регулирования мероприятий по достижению поставленных целей

2. Объектами финансово – экономического контроля являются: а. объекты управления

б. состояние и поведение объекта контроля

в. носители практической деятельности по осуществлению контроля 3. В России государственный финансовый контроль осуществляется:

- а. органами общей компетенции
- б. Федеральной налоговой службой
- в. Федеральной налоговой службой и органами внутренних дел
- г. всеми органами государственной власти и управления в соответствии с их компетенцией

4. Выберите правильный ответ:

а. ревизия представляет собой разновидность проверки и форму последующего

контроля

б. проверка представляет собой разновидность ревизии и форму в. понятия ревизии и проверки тождественны полностью

5. В зависимости от времени осуществления по отношению к контролируемой деятельности объекта контроля в качестве форм финансового контроля выделяют:

- а. предварительный и последующий контроль
- б. ревизию и проверку
- в. методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели

управления

6. Метод контроля – это:

а. исследование предмета финансово-хозяйственного контроля различными приемами и способами

контактных

б. изучение предмета финансового хозяйственного контроля практическим расчленением его на составные части

в. изучение предмета финансового хозяйственного контроля в целом, а потом его составление

г. предмета финансового хозяйственного контроля на основе научных выводов 7. Предмет ревизии – это:

- а. налоговые платежи организации б. деятельность организации
- в. денежные потоки организации г. выручка организации

8. Что является предметом финансового контроля:

- а. проверка хозяйственной деятельности, необходимая для решения поставленных задач и устранения негативных условий, препятствующих достижению целей
- б. обеспечение проведения операций в строгом соответствии с принятыми и закрепленными в законодательных актах правилами
- в. информация любого аспекта деятельности, поддающаяся денежной оценке

9 Вас назначили руководителем ревизии. Какие из перечисленных ниже организационных вопросов Вы будете решать?

- а. проведете инструктивное совещание с участниками ревизии
- б. разработаете формы документального оформления ревизии
- в. изучите практический опыт ревизирующего органа

10. По характеру расположения и взаимоотношений субъекта и объекта контроля, то есть контролирующей и контролируемых органов, организаций, специалистов, различают:

- а. внутренний и внешний контроль
- б. документальный и фактический контроль
- в. предварительный и последующий контроль

11. Ревизионная комиссия является элементом:

- а. средств контроля
- б. мониторинга эффективности системы внутреннего контроля

в. контрольной среды 12. Аудит эффективности это:

- а. оценка Министерства финансов РФ проведение аудиторами и аудиторскими фирмами аудита юридических лиц в РФ
- б. оценка эффективности деятельности органов исполнительной власти и иных организаций по выполнению гос. функций

13. По организационному признаку различают ревизии:

- а. сплошные и сквозные
- б. плановые и внеплановые

в. тематические, комплексные, бухгалтерские 14. По полноте охвата различают ревизии:

- а. плановые и внеплановые
- б. комплексные и тематические
- в. сплошные и выборочные

15. К компонентам процесса управления рисками можно отнести:

- а. средства контроля, мониторинг, определение событий, внутреннюю среду, оценку рисков и реагирования на них
- б. определение уровня риска, минимизация риска, мониторинг
- в. стиль управления, мониторинг, определение уровня рисков, средства контроля

16. Быстрый рост и развитие организации, внедрение новых технологий в производственные процессы, новых подходов к ведению хозяйственной деятельности:

- а. приводят к возникновению или изменению рисков
- б. приводит к снижению рисков
- в. не влияют на возникновение рисков

17. Средства контроля в части обработки информации подразделяются на:

а. специальные и общие

б. технические и специальные в. общие и прикладные

18. Главными целями общегосударственного финансово-экономического контроля является: а. контроль за формированием и расходованием государственных финансовых

средств

б. обеспечение исполнительных органов организации всеобъемлющей и достоверной

информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества в.

обеспечение собственников организации всеобъемлющей и достоверной

информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества 19. Не относится к основной цели внешнего контроля:

а. создание системы хозяйственно-договорной деятельности предприятия, обеспечивающей соблюдение контактных обязательств

б. составление мнения об эффективности действий руководителей по управлению переданной в их распоряжение собственностью, достоверности информации, в финансовой отчетности

в. составление мнения о законности и эффективности отдельных операций и движения денежных средств экономических субъектов, соответствии отражения финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования общепринятым бухгалтерским принципам и действующим нормативным правовым актам

Ключ к тесту:

Номер вопроса. 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19

Правильный вариант ответа б а г а а б в а а в б. б. в а. а. в. а. а

Критерии оценки тестовых заданий:

Тестирование проводится с использованием компьютерных технологий и устройств, либо без такового.

Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки тестовых заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.

Примерные критерии оценки:

«зачтено» – от 51% и больше правильных ответов «не зачтено» - от 50% и меньше правильных ответов

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	«зачтено» – от 51% и больше правильных ответов

Оценка	Критерии оценивания
не зачтено	«не зачтено» - от 50% и меньше правильных ответов

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-8:

Задача 1.

Мелкооптовое предприятие, функционирующее первый год, занимается реализацией и закупкой продовольственных товаров. За квартал было закуплено товаров на сумму 7596,8 млн.руб., которые были проданы затем на сумму 9670,7 млн.руб. Издержки обращения за квартал составили 1142 млн.руб. Перечислите налоги, которые будет уплачивать предприятие, и рассчитайте их величину по результатам деятельности за квартал.

Задача 2.

ФОТ предприятия за квартал составил 55540 тыс. руб. Перечислите налоги (сборы, отчисления), которые предприятие обязано будет уплатить от начисленной заработной платы. Определите общую сумму расходов предприятия в связи с выплатой заработной платы. Каким образом можно уменьшить эти расходы, оставив неизменной сумму заработной платы?

Задача 3.

Предприятие планирует в следующем квартале получить прибыль в размере 13 800 тыс. руб. Стоимость имущества, облагаемая налогом, составляет: на 1 января – 60 000 тыс. руб. на 1 апреля – 72 000 тыс. руб. Планируется, что выручка от реализации составит 20 000 тыс.руб. (за вычетом НДС). Какой процент от балансовой прибыли составляет эти налоги?

Задача 4.

АО «Простор» желает оказать АО «Перспектива» материальную помощь в виде спонсорского взноса. Взнос внесен деньгами. Каким будет налогообложение спонсора и спонсируемого? Какие бухгалтерские проводки будет осуществлять АО «Перспектива»?

Задача 5.

Бюджетное учреждение не получило из областного бюджета бюджетных ассигнований в полном объеме. Оно обратилось в суд с иском о компенсации в размере недофинансирования в соответствии со ст. 238 БК РФ.

Кто должен быть ответчиком по данному делу?

Задача 6.

Комитет по управлению имуществом города получил доход от реализации акций, находящихся в федеральной собственности.

Определите вид дохода в соответствии с бюджетной классификацией и отразите его распределение по соответствующим статьям и разделам. Задача 7.

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 и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных 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 внутривозвратного контроля? Задача 8.

Проверка, осуществленная налоговой инспекцией, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 15 тыс. рублей.

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

Ответ:

На основании налогового кодекса статьи 120 «Грубое нарушение правил учета

доходов и расходов и объектов налогообложения». Были сделаны следующие выводы, что организация может быть привлечена к ответственности за грубое нарушение правил учета доходов и расходов или объектов налогообложения.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

Если нарушения учета продолжались менее одного года, штраф составит 10 000 руб. Если нарушения совершались более одного года, то в этом случае штраф составит 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее сорока тысяч рублей. Наложить взыскание правомочна налоговая инспекция.

Задача 9.

По результатам проведенной проверки Федеральной службой финансово-бюджетного надзора (территориальное управление по Ярославской области) были выявлены факты нецелевого использования средств, выделенных из федерального бюджета, Федеральному государственному учреждению культуры «Школа искусств». В связи с этим территориальное управление Росфиннадзора направило данному учреждению предписание с требованием перечислить в доход федерального бюджета 2,5 млн рублей, использованных не по целевому

назначению. В связи с неисполнением предписания эти суммы были списаны в бесспорном порядке, руководитель и главный бухгалтер учреждения были привлечены к административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства. Дать оценку правомерности решений органа Росфиннадзора. Может ли учреждение обжаловать предписание Росфиннадзора и в каком порядке?

Задача 10.

Территориальный орган Федерального казначейства решил произвести проверку правильности использования федеральных денежных средств, выделенных из федерального бюджета государственному унитарному предприятию «Дорстрой». Однако охранники данного предприятия не допустили проверяющих на территорию предприятия. Оцените правомерность указанных действий участников – Территориального органа Федерального казначейства и государственного унитарного предприятия.

Задача 11.

Управление Федерального казначейства по Сердловской области, осуществляя текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами, подвергло проверке АО "Х". В ходе проверки бухгалтерских документов орган, проводящий проверку, обратился с просьбой в банк "К" представить справки о состоянии счетов данного предприятия. В указанный трехдневный срок документы банком не были представлены. Орган, проводящий проверку, принял следующее решение:

приостановить операции по счетам предприятия в банке на 20 дней;

внести в ЦБ РФ представление о лишении банка лицензии на совершение банковских операций;

наложить штраф на руководителя предприятия.

Правильно ли поступил орган казначейства? Дайте подробный анализ ситуации.

Ответ:

Федеральное казначейство РФ – единая централизованная система органов

исполнительной власти, включает органы по субъектам РФ и субъектам местного самоуправления.

Согласно Указу Президента РФ "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти" Федеральное казначейство находится в ведении Министерства финансов и имеет статус федеральной службы.

На основании ст. 266 и 267 Бюджетного кодекса РФ Федеральное казначейство осуществляет контроль за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, кредитных организаций, других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов, взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти в процессе осуществления финансового контроля и координирует их работу.

К числу основных контрольных полномочий, возложенных на органы Федерального казначейства, можно отнести:

осуществление предварительного и текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета;

осуществление подтверждения денежных обязательств федерального бюджета и совершение разрешительной надписи на право осуществления расходов федерального бюджета в рамках выделенных лимитов бюджетных обязательств;

ведение сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

ведение учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета. Проведем анализ решения органа казначейства:

приостановить операции по счетам предприятия в банке на 20 дней – решение неправомочно;

внести в ЦБ РФ представление о лишении банка лицензии на совершение банковских операций – решение правомочно;

наложить штраф на руководителя предприятия – решение неправомочно.

Критерии оценивания (оценочное средство - Задачи)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно более 50% предложенных задач и упражнений и может объяснить их решение.
не зачтено	Не зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно менее 50% предложенных задач и упражнений и затрудняется осмысленно объяснить их решение.

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатор достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несуществе	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовк и. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.

	ответа			ошибок	нных ошибок		
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-8

Содержание финансового контроля

2. Основные элементы финансового контроля
3. Внутренний финансовый контроль
4. Внешний финансовый контроль
5. Организация системы финансового контроля, ее задачи
6. Государственный финансовый контроль
7. Формы финансового контроля
8. Способы проведения финансового контроля
9. Органы государственного финансового контроля РФ
 10. Значение финансового контроля
 11. Определение целей и задач контрольного мероприятия
 12. Изучение деятельности контролируемого субъекта, внешние и внутренние факторы, влияющие на его хозяйственную деятельность
13. Основные методы определения сущности деятельности проверяемого субъекта, источники информации.
14. Методы проведения контрольного мероприятия.
15. Субъекты государственного финансового контроля, их полномочия
16. Источники информации для осуществления контроля.
17. Порядок планирования деятельности органов государственного (муниципального) контроля, формирование и утверждение планов и программ проведения контрольных мероприятий.
18. Результаты государственного финансового контроля и их использование: оформление, учет, отчетность.
19. Ответственность за финансовые и иные нарушения.
20. Анализ подходов к оценке эффективности финансового контроля.

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
не зачтено	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»

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

Основная литература:

1. Болтинова Ольга Викторовна. Бюджетный контроль : Учебное пособие / Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина. - 1. - Москва : ООО "Юридическое издательство Норма", 2022. - 160 с. - ВО - Магистратура. - ISBN 978-5-91768-913-5. - ISBN 978-5-16-106547-1. - ISBN 978-5-16-013926-5., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=832817&idb=0>.
2. Косаренко Н. Н. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта : Учебное пособие / Косаренко Н. Н. - Москва : КноРус, 2023. - 149 с. - Режим доступа: book.ru. - ISBN 978-5-406-10009-7., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=849633&idb=0>.
3. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : Учебник для магистратуры; Учебник / Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина; Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, юридический факультет; Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации. - 2. - Москва : ООО "Юридическое издательство Норма", 2023. - 256 с. - ВО - Магистратура. - ISBN 978-5-00156-302-0. - ISBN 978-5-16-111475-9. - ISBN 978-5-16-018450-0., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=874512&idb=0>.
4. Сименко И. В. Аналитическое обоснование принятия управленческих решений : учебное пособие для обучающихся направлению подготовки 38.04.01 «экономика» (магистерская программа: цифровая аналитика и контроль) оп во «магистратура» очной и заочной форм обучения / Сименко И. В., Литвин В. В., Малетова Т. С. - Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2023. - 209 с. - Книга из коллекции ДонНУЭТ имени Туган-Барановского - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=866465&idb=0>.
5. Болтинова Ольга Викторовна. Налоговый контроль. Налоговые проверки : Учебное пособие / Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина; Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, юридический факультет. - 2. - Москва : ООО "Юридическое издательство Норма", 2022. - 176 с. - ВО - Магистратура. - ISBN 978-5-00156-199-6. - ISBN 978-5-16-109760-1. - ISBN 978-5-16-017221-7., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=791352&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Макушина Т. Н. Учет, контроль и управление финансами организаций бюджетной сферы : методические указания / Макушина Т. Н. - Самара : СамГАУ, 2023. - 67 с. - Книга из коллекции СамГАУ - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=884272&idb=0>.
2. Арзуманова Лана Львовна. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы : Монография / Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина; Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, юридический факультет. - 2-е изд. - Москва : ООО "Юридическое издательство Норма", 2014. - 384 с. - Дополнительное профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-101701-2. - ISBN 978-5-16-010017-3., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=611191&idb=0>.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации : Нормативные документы. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2005. - 208 с. - ISBN 5-16-002520-0., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=602559&idb=0>.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II : Нормативные документы. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2009. - 608 с. - ISBN 978-5-16-003621-2., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=613103&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

1. www.government.ru - официальный сайт Правительства Российской Федерации
2. <http://www.ach.gov.ru> - официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации.
3. <http://www.minfin.ru/> - официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
4. <http://cbr.ru/> - официальный сайт Центрального банка РФ
5. <http://www.fedsfm.ru/> - официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу.
6. <http://www.pfrf.ru> — официальный сайт Пенсионного фонда Российской Федерации.
7. <http://www.mirkin.ru> - портал «Финансовые науки».
8. <http://www.consultant.ru> - Справочная правовая система «Консультант-Плюс».

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами, специализированным оборудованием: оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран)

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 38.04.08 - Финансы и кредит.

Автор(ы): Рачинский Александр Вацлавович, кандидат экономических наук, доцент.

Заведующий кафедрой: Яшина Надежда Игоревна, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 12 ноября 2024 года, протокол № №5.