

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна
Должность: Ректор
Дата подписания: 21.01.2022 14:00:00
Уникальный программный ключ:
4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b453ec495cc805a1a2d739deb

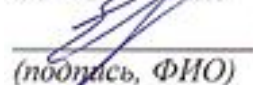
Администрация Курской области

Государственное образовательное автономное учреждение высшего
образования Курской области
«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования
экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по
учебно-методическому
обеспечению

 Никитина Е.А.
(подпись, ФИО)

« 31 » 08 2021 г.

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для
подготовки к практическим занятиям, студентов направления подготовки
38.04.01 Экономика
очной, очно-заочной форм обучения

Курск 2021

ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.04.01 Экономика, очной, очно-заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Государственный финансовый контроль».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 939 от 11.08.2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Государственный финансовый контроль» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над

литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

Задания для самопроверки

Тема 1. Финансовый контроль в рыночной экономике. Содержание государственного финансового контроля.

Тестовые задания.

1.К предмету финансового контроля относятся:

- а) валюта
- б) издержки
- в) денежные отношения

2.Принцип финансового контроля, предполагающий, что финансовый контроль строится на фактической и документальной основе:

- а) законность
- б) объективность
- в) гласность

3.Различают следующие виды финансового контроля:

- а) федеральный, региональный, местный
- б) государственный, внутрихозяйственный, общественный, независимый
- в) унитарный, федеративный

4.Основная цель государственного финансового контроля

- а) Обеспечение законности и эффективной финансовой деятельности государства:
- б) обеспечение национальной безопасности страны
- в) увеличение доходной части бюджета

5.Государственные органы и органы местного самоуправления, использующие в своей деятельности бюджетные средства и государственную собственность, являются:

- а) объектами финансового контроля
- б) субъектами финансового контроля
- в) органами финансового контроля

6. Контроль за деятельностью органов исполнительной власти, осуществляемый специальными органами, функционально и организационно независимые от контролируемых объектов:

- а) общехозяйственный
- б) ведомственный
- в) внешний

7. Проверка, проводимая с целью одновременного изучения некоторой совокупности взаимосвязанных между собой вопросов:

- а) комплексная
- б) тематическая
- в) плановая

8. Метод финансового контроля, заключающийся в детальном изучении периодической или годовой финансовой отчетности с целью исследования причин и последствий выявленных нарушений и отклонений:

- а) анализ
- б) проверка
- в) обследование

9. Общегосударственный контроль проводится:

- а) органами государственной власти
- б) финансовыми службами предприятий
- в) контрольно-ревизионными управлениями

10. Какой контроль осуществляется контрольно-ревизионными управлениями, другими структурами министерств и ведомств и охватывает деятельность подотчетных им предприятий:

- а) независимый контроль
- б) ведомственный контроль
- в) общегосударственный контроль

Компетентностно-ориентированные задания.

Задание 1.

Обобщить точки зрения различных авторов по вопросу определения «Государственного финансового контроля». Прокомментировать их. Сформулировать собственное видение понятия «государственный финансовый контроль»

Задание 2.

Найти в учебной литературе понятие элементов финансового контроля: объект, предмет, субъект контроля. Определить их различие, взаимосвязь. Выразить свою точку зрения. Рассмотреть различные точки зрения ученых по вопросам принципов финансового контроля и государственного финансового контроля.

Задание 3.

Проанализировать Бюджетный кодекс РФ и дать свою критическую оценку качеству отражения в нем вопросов правовой регламентации бюджетного контроля.

Вопросы для обсуждения.

1. Сущность контроля.
2. Роль контроля в управлении экономикой.
3. Специфические черты контроля.
4. Показатели контроля.
5. Финансы, их функции. Содержание контрольной функции финансов.

Темы рефератов.

1. Общая характеристика системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем.
2. Необходимость и задачи государственного финансового контроля оффшоров.
3. Валютный контроль как составная часть государственного финансового контроля: агенты, задачи, направления.

Тема 2. Правовые основы государственного финансового контроля.

Тестовые задания.

1. Финансово-правовые нормы - это:

- а) установленные государством и обеспеченные мерами государственного принуждения строго определенные правила поведения в финансовых отношениях
- б) установленные государством правила поведения в финансовых отношениях
- в) совокупность бюджетного права и установленных финансовых нормативов
- г) меры государственного принуждения
- д) меры государственного отрицания

2. Внутрихозяйственный финансовый контроль осуществляют:

- а) финансовые службы предприятия, организации
- б) органы налоговой инспекции
- в) аудиторы
- г) учредители организации

3. К государственным финансам НЕ относят:

- а) государственный кредит
- б) внебюджетные фонды
- в) государственный бюджет
- г) сбережения населения

4. Контроль — это система ...

- а) наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений
- б) формирования соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.
- в) наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемого субъекта и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений

5. Стимулирующий механизм финансового регулирования экономических процессов как составной элемент финансовой политики государства предусматривает:

- а) увеличение бюджетных расходов
- б) уменьшение бюджетного финансирования
- в) усиление налоговой нагрузки
- г) уменьшение финансовых ресурсов экономических субъектов

6. Органы законодательной и исполнительной власти, определяющие и утверждающие основные направления развития финансовых отношений в интересах субъектов хозяйствования, населения и государства, называются:

- а) субъектами финансовой политики

- б) объектами финансовой политики
- в) элементами финансового механизма
- г) объектами финансового механизма

7. Для регулирующего типа финансовой политики характерно (-а):

- а) регулирование государством циклического развития экономики
- б) невмешательство государства в экономику
- в) использование рыночного механизма как главного регулятора хозяйственных процессов
- г) максимальная концентрация финансовых ресурсов у государства

8. Совокупность государственных мероприятий по использованию финансовых отношений для выполнения государством своих функций представляет собой:

- а) финансовую политику
- б) финансовый механизм
- в) управление финансами
- г) финансовые методы

9. Основной элемент финансовой политики государства:

- а) бюджет государства
- б) государственные органы управления финансами
- в) определение целей и задач использования финансовых отношений
- г) установление системы налогов

10. Финансовое регулирование экономики заключается:

- а) в воздействии на различные экономические процессы
- б) в участии в капиталах международных организаций
- в) в исследовании бюджетных отношений
- г) в формировании новых типов предприятий

Компетентностно-ориентированные задания.

Задание 1.

Разработать и оформить схему или таблицу (по выбору) взаимодействия органов государственного финансового контроля, отразить предмет взаимодействия.

Задание 2.

Подобрать, изучить и обобщить нормативную базу, регулиующую формы первичных документов как источников контроля.

Задание 3.

Сделать подборку ведомственных нормативных актов, регламентирующих процедуры проведения бюджетного контроля, проанализировать и обобщить ее.

Вопросы для обсуждения.

1. Сущность государственного финансового контроля.
2. Роль финансового контроля в рыночной экономике.
3. Классификация государственного финансового контроля.
4. Элементы финансового контроля.
5. Направления развития государственного финансового контроля в современных условиях

Темы рефератов.

1. Финансовый контроль за деятельностью государственных и муниципальных унитарных предприятий.
2. Финансовый контроль государственной собственности.
3. Контроль целевого использования бюджетных средств.

Тема 3. Этапы контрольного мероприятия. Проверка правильности осуществления разных видов расчетов бюджетных учреждений.

Тестовые задания.

1. Государственный финансовый контроль реализуется через:

- а) внутрихозяйственный и ведомственный контроль
- б) общегосударственный и внутрихозяйственный
- в) общегосударственный и ведомственный контроль

2. Ведомственный контроль - это:

- а) контроль, осуществляемый государственными органами, деятельность которых направлена на область финансов
- б) контроль министерств, ведомств и других органов государственного управления за деятельностью входящих в их систему предприятий, организаций, учреждений
- в) контроль, осуществляемый администрацией Президента

3. В зависимости от времени проведения финансовый контроль делится на:

- а) оперативный и стратегический
- б) внутренний и внешний
- в) предварительный и последующий

4. Текущий финансовый контроль проводится:

- а) в ходе осуществления хозяйственно-финансовых операций
- б) после завершения отчетного периода и финансового года в целом
- в) на стадии составления, рассмотрения и утверждения финансовых планов предприятий, смет доходов и расходов учреждений и организаций

5. Предмет финансового контроля:

- а) доходность, издержки
- б) денежные отношения
- в) предприятия, организации

6. Независимый контроль осуществляется:

- а) Счетной Палатой
- б) Федеральным Казначейством
- в) аудиторскими фирмами

7. В зависимости от субъектов, осуществляющих финансовый контроль, различают:

- а) государственный, внутрихозяйственный, оперативный, общественный
- б) оперативный, внутрихозяйственный, общественный, независимый
- в) государственный, внутрихозяйственный, общественный, независимый

8. Каким принципом обеспечивается самостоятельность органа финансового контроля:

- а) гласности
- б) объективности
- в) независимости

9. Слагаемые финансового механизма, если исходить из сфер функционирования финансов и не допускать дублирования: - финансовый механизм экономических субъектов;

- а) финансовый механизм коммерческих предприятий;
- б) финансовый механизм индивидуального предпринимательства;
- в) бюджетный механизм;
- г) налоговый механизм.

10. Функциональные элементы управления финансами:

- а) органы управления финансами;
- б) финансовые ресурсы;

- в) финансовое планирование;
- г) оперативное управление;
- д) стратегическое управление;
- е) финансовый контроль.

Компетентностно-ориентированные задания.

Задание 1.

Опишите документооборот по исполнению доходной части бюджетов разных уровней, охарактеризуйте основные виды документов, сопровождающие зачисление доходов в бюджеты.

Задание 2.

Акционерное общество не перечислило в бюджет дивиденды за государственный пакет акций. Определить есть в данном факте состав правонарушения бюджетного законодательства?

Задание 3.

Из бюджета субъекта РФ были перечислены средства муниципальному бюджету. Спустя два года данные средства не были освоены. Есть ли нарушения бюджетного законодательства в данном случае? Если да, то какие меры ответственности предусмотрены и каков процесс их применения?

Вопросы для обсуждения.

1. Планирование контрольного мероприятия.
2. Проведение контрольного мероприятия. Составление итогового документа.
3. Проверка правильности и осуществления средств по категории расходов «Оплата труда государственных служащих».
4. Проверка правильности и осуществления средств по категории расходов «Командировки и служебные разъезды»; по категории расходов «Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей»; по категории расходов «Медикаменты и перевязочные средства».

Темы рефератов.

1. Виды финансовых нарушений и ответственность за их совершение.
2. Направления развития государственного финансового контроля в современных условиях.
3. Система органов бюджетного контроля на федеральном уровне.

Тема 4. Налоговый контроль.

Тестовые задания.

1. Перечислите функции налогов:

- а) Фискальная и регулирующая
- б) Контрольная и регулирующая
- в) Фискальная и контрольная
- г) Стимулирующая и контрольная

2. Сущность налогового контроля в широком смысле подразумевает:

- а) совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов
- б) контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов

с) возможности количественного отражения налоговых поступлений, их сопоставления с потребностями государства, выявления необходимости изменений налогового законодательства

3. Субъектами налогового контроля являются:

- а) налоговые органы
- б) таможенные органы
- в) следственные органы
- г) все ответы верны

4. Налоговый контроль по месту нахождения налогового органа:

- а) камеральный
- б) выездной
- в) местный

5. В сферу налогового контроля входит:

- а) проверка формирования портфеля ценных бумаг
- б) проверка соблюдение экспортных и импортных квот
- в) соблюдение установленных государством правил ведения бухгалтерского учета

6. Налоговый орган обязан:

- а) вести учет организаций и физических лиц
- б) осуществлять регистрацию организаций и физических лиц как налогоплательщиков
- в) осуществлять оформление организаций и физических лиц как налогоплательщиков

7. Недоимка – это

- а) штрафная санкция, начисленная налоговыми органами
- б) сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок

8. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде ...

- а) штрафов
- б) пеней
- с) недоимки

9. Имеют ли налоговые органы право проведения повторных налоговых проверок по одним и тем же налогам за уже проверенный налоговый период?

- а) Не имеют
- б) Имеют в случае если проверку проводит вышестоящий налоговый орган
- в) Имеют при наличии непогашенной задолженности по налогу

10. Сущность налогового контроля в узком смысле подразумевает:

- а) совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов
- б) контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов
- в) возможности количественного отражения налоговых поступлений, их сопоставления с потребностями государства, выявления необходимости изменений налогового законодательства

Компетентностно-ориентированные задания.

Задание 1.

Проведите сравнительную характеристику процесса распределения регулирующих налогов между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ, а также между региональными и местными бюджетами, определите отличия.

Задание 2.

Кто организует и проводит по решению Федеральной налоговой службы (ФНС) России проверки территориальных органов ФНС России и организаций, находящихся в ведении ФНС России, в соответствующем федеральном округе?

Задание 3.

Обобщить арбитражную практику по вопросам применения права налоговых органов по приостановлению операций по счетам налогоплательщиков, отразить основные разногласия, возникающие между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Вопросы для обсуждения.

1. Основные виды налогового контроля, формы налогового контроля. Комплексные и тематические проверки.
2. Плановые и внезапные проверки. Предварительный, текущий и последующий контроль.
3. Документальные и фактические проверки. Камеральные и выездные проверки.
4. Методы налогового контроля. Критерии выбора метода проверки при различных формах контроля.

Темы рефератов.

1. Полномочия Президента Российской Федерации в осуществлении бюджетного контроля.
2. Статус и полномочия Контрольного управления Президента Российской Федерации.
3. Участие Государственной Думы и Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации в осуществлении бюджетного контроля.

Тема 5. Финансовый контроль за использованием государственного имущества (казны).

Тестовые задания.

1. Объектами в системе управления финансами являются ...:

- а) разнообразные виды финансовых отношений;
- б) финансовый аппарат;
- в) финансовое планирование;
- г) финансовый контроль;
- д) стратегическое управление.

2. Государственные органы управления финансами в Российской Федерации:

- а) финансовые органы на уровне субъекта Российской Федерации;
- б) Министерство финансов Российской Федерации;
- в) территориальные органы Федерального казначейства Российской Федерации;
- г) кредитные организации;
- д) муниципальные финансовые органы.

3. Полномочиям Министерства финансов РФ соответствуют функции:

- а) составление проекта федерального бюджета;
- б) рассмотрение и утверждение федерального бюджета;
- в) разработка программ государственных заимствований;
- г) принятие финансового законодательства;
- д) составление отчета об исполнении федерального бюджета;
- е) утверждение отчета об исполнении федерального бюджета.

4. Полномочиям Государственной Думы РФ соответствуют функции:

- а) составление проекта федерального бюджета;
- б) рассмотрение и утверждение федерального бюджета;

- в) разработка программ государственных заимствований;
- г) принятие финансового законодательства;
- д) составление отчета об исполнении федерального бюджета;
- е) утверждение отчета об исполнении федерального бюджета.

5. Полномочиям Совета Федерации РФ соответствуют функции:

- а) рассмотрение и утверждение федерального бюджета;
- б) разработка программ государственных заимствований;
- в) принятие финансового законодательства;
- г) отклонение и принятие законов о федеральном бюджете на очередной финансовый год;
- д) составление отчета об исполнении федерального бюджета;
- е) утверждение отчета об исполнении федерального бюджета.

6. Правительство РФ реализует задачи в системе управления государственными финансами:

- а) разрабатывает предложения по совершенствованию финансового механизма;
- б) обеспечивает проведение в Российской Федерации единой финансовой политики;
- в) осуществляет оперативный финансовый контроль;
- г) рассматривает и утверждает проект федерального бюджета;
- д) представляет в Государственную Думу РФ проект федерального бюджета.

7. Налоговые инспекции выполняют функции в системе управления общегосударственными финансами:

- а) определяют суммы налогов, подлежащих внесению налогоплательщиками в бюджет и внебюджетные фонды;
- б) исполняют решения судебных органов о компенсации ущерба, нанесенного получателям бюджетных средств;
- в) применяют санкции к нарушителям налоговой дисциплины;
- г) проводят расследования налоговых преступлений в особо крупных размерах;
- д) осуществляют валютный контроль.

8. Органы управления финансами, принимающие участие в оперативном управлении межбюджетными отношениями в РФ:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Федеральное казначейство;
- в) Федеральная служба налоговой полиции;
- г) Правительство РФ;
- д) Парламент РФ.

9. Бюджетный контроль - составная часть:

- а) ведомственного контроля;
- б) государственного контроля;
- в) финансово-экономического контроля.

10. Задачей бюджетного контроля не является:

- а) соблюдение бюджетного и налогового законодательства;
- б) улучшение налоговой и бюджетной дисциплины;
- в) контроль за реализацией системы межбюджетных отношений;
- г) проверка эффективности и целевого использования средств хозяйствующих субъектов;
- д) выявление расточительства и финансового злоупотребления.

Компетентностно-ориентированные задания.

Задание 1.

Проанализируйте систему взаимоотношений финансовых, налоговых органов и органов федерального казначейства в осуществлении операций по исполнению доходной части бюджетов.

Задание 2.

Определите основные отличия порядка исполнения доходной части бюджетов разных уровней (федерального, региональных и местных).

Задание 3.

Определите разницу понятий "Исполнение бюджета" и "Кассовое исполнение бюджета". Дайте характеристику органов, осуществляющих исполнение бюджета и кассовое исполнение бюджета, покажите на схеме их права и обязанности и взаимоотношения друг с другом.

Вопросы для обсуждения.

1. Финансовый контроль государственной собственности
2. Финансовый контроль за деятельностью государственных и муниципальных унитарных предприятий

Темы рефератов.

1. Счетная палата Российской Федерации.
2. Правовой статус, функции и полномочия в области бюджетного контроля Правительства Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства Российской Федерации, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

Тема 6. Финансовый механизм противодействия преступным доходам.**Тестовые задания.**

1. Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма:

- а) Федеральная налоговая служба РФ
- б) Федеральная служба по финансовому мониторингу
- в) Комитет по финансовому надзору
- г) Контрольно-счетный орган

2. Методом финансового контроля, который представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций, является:

- а) ревизия
- б) надзор
- в) мониторинг
- г) проверка

3. Постоянно действующим органом государственного финансового контроля, осуществляющим контроль за выполнением финансового законодательства со стороны представительных органов власти, является:

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

4. Метод финансового контроля, который производится контролирующими органами за экономическими субъектами, получившими лицензию на определенный вид деятельности, – это:

- а) надзор
- б) проверка

- в) мониторинг
- г) ревизия

5. Ответственность за правильность исполнения федерального бюджета, ведение счетов и управление бюджетными средствами в РФ несет:

- а) Федеральное казначейство
- б) министр финансов РФ
- в) Министерство финансов РФ
- г) бюджетное учреждение

6. ... эксперимент позволяет выявить работников финансовых организаций, осуществляющих деятельность по размещению денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, представителей организованной преступности, стремящихся наладить контакты с такими лицами, отследить движение денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем, от участника оперативно-розыскного мероприятия к лицу, оказывающему содействие в их легализации..

- а) Оперативный
- б) Научный
- в) Операционный
- г) Следственный

7. С ... точки зрения отмыывание преступных доходов следует рассматривать как придание правомерного характера владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, которые получены преступным путем.

- а) экономической;
- б) материальной;
- в) процедурной;
- г) правовой.

8. Что является характерной чертой отмыывания денег?

- а) высокий доход
- б) криминальное происхождение капитала
- в) преобразование денег, полученных в результате торговли без специального разрешения
- г) обналичивание денежных средств

9. Какой из указанных нормативных документов создает правовой механизм противодействия легализации (отмыыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в РФ?

- а) Гражданский кодекс РФ
- б) Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ
- в) Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 г. №63-ФЗ
- г) Федеральный Закон РФ от 07.08.2001 г. №115-ФЗ
- д) Все перечисленные варианты

10. Когда появились первые законодательные инициативы, направленные на противодействие отмыыванию денег?

- а) 1860-е годы
- б) 1970-е годы
- в) 1980-е годы
- г) после 11 сентября 2011 года

Компетентностно-ориентированные задания.

Задание 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.

Задание 2.

Организация планирует приобрести автомашину. Нужно ли согласовывать покупку с курирующим министерством, если оплата производится за счет средств полученных от платных услуг? Обязана ли организация проводить конкурс поставщиков в целях покупки автомашины?

Задание 3.

Из Федерального бюджета коммерческой организации были перечислены средства на осуществление капитального ремонта. Акты выполненных работ не представлены, кредиторской задолженности перед подрядной организацией на момент перечисления денежных средств не установлено. Является ли этот факт правонарушением, и какие виды ответственности предусмотрены?

Вопросы для обсуждения.

1. Общая характеристика системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем. Типологии FATF.
2. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с другими государственными органами по борьбе с латентными финансовыми потоками.
3. Необходимость и задачи государственного финансового контроля деятельности резидентов оффшоров и зон льготного налогообложения.
4. Таможенный контроль как составной элемент финансового контроля и его роль в обеспечении финансовой безопасности государства.

Темы рефератов.

1. Финансово-бюджетный контроль, осуществляемый главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств.
2. Правовая ответственность субъектов финансово-бюджетных отношений.

Вопросы к зачету

1. Понятие контроля, его роль в управлении экономикой
2. Содержание государственного финансового контроля.
3. Сущность финансового контроля.
4. Элементы финансового контроля, их содержание.
5. Классификация государственного финансового контроля.
6. Стандартизация финансового контроля.
7. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля
8. Характеристика форм финансового контроля
9. Расчетно-аналитические приемы финансового контроля
10. Документальные приемы финансового контроля.
11. Аудиторский контроль. Аудит эффективности
12. Конституционные и законодательные основы государственного финансового контроля.
13. Функции государственных органов финансового контроля (в условиях реализации административной реформы).

14. Министерство финансов РФ и подведомственные ему органы как субъекты финансового контроля.
15. Счетная Палата РФ и Контрольно-счетные палаты субъектов РФ, их задачи и функции.
16. Федеральная таможенная служба как субъект финансового контроля.
17. Налоговые органы, общая характеристика функций в области осуществления контроля и механизма их реализации.
18. Правовое обеспечение налогового контроля.
19. Налоговый контроль, характеристика применяемых форм и методов
20. Ответственность за финансовые нарушения.
21. Проблемы взаимодействия органов финансового контроля.
22. Международные органы финансового контроля.
23. Характеристика основных этапов контрольного мероприятия.
24. Планирование контрольного мероприятия.
25. Организация проведения контрольного мероприятия.
26. Составление итогового документа.
27. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей.
28. Основные этапы подготовки ревизии денежных средств.
29. Порядок проведения проверки прихода и списания денежных средств бюджетного учреждения.
30. Порядок проведения ревизии по бюджетным и текущим счетам.
31. Оформление результатов ревизии денежных средств бюджетного учреждения.
32. Проверка правильности составления сметы доходов и расходов бюджетных учреждений.
33. Проверка правильности использования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
34. Проверка состава фонда зарплаты штатного персонала учреждений социально-культурной сферы. Проверка правильности определения средней ставки зарплаты.
35. Проверка правильности, законности и обоснованности расходования средств на заработную плату.
36. Проверка правильности образования и использования «начислений на заработную плату».
37. Основные группы расходов включаемых в категорию «канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей».
38. Проверка правильности использования средств на командировки и служебные разъезды.
39. Оформление результатов проверки.
40. Аудит эффективности: сущность и содержание.
41. Специфика аудита эффективности.
42. Международный опыт проведения аудита эффективности.
43. Общая характеристика системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем.
44. Необходимость и задачи государственного финансового контроля оффшоров.
45. Валютный контроль как составная часть государственного финансового контроля: агенты, задачи, направления.

Задания к зачету

Верно/Неверно

1. Децентрализованные фонды денежных средств - это государственный бюджет, внебюджетные фонды.

2. Контрольная функция финансов - это прежде всего контроль рублем в процессе распределения денежных ресурсов.
3. Централизованные фонды денежных средств - это прибыль, выручка, амортизационные отчисления.
4. Финансовые ресурсы представляют собой экономические отношения, которые связаны с формированием, использованием, распределением фондов денежных средств для выполнения задач, поставленных государством.
5. Финансы - это совокупность целевых фондов денежных средств государства, предприятий и населения.
6. Финансовый контроль – это проверка специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, денежных, кредитных, валютных операций, требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками.
7. Зарплата - это определенный фонд денежных средств формируемый на предприятиях для дальнейшего распределения среди работников.
8. Объект финансового контроля – денежные отношения, перераспределительные процессы, возникающие в процессе формирования и использования денежных средств.
9. Распределительная функция выражается как процесс распределения ВВП и контроля за распределением.
10. В системе финансового контроля на практике и теории различают внутренний и внешний контроль

Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям

1 Основная учебная литература

1. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / Е. В. Овчарова. — Москва : Зерцало-М, 2019. — 224 с. — ISBN 978-5-94373-444-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78896.html>
2. Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Саунин А.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015.— 336 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54616>.

2 Дополнительная учебная литература

1. Подьяблонская Л.М. Государственные и муниципальные финансы [Электронный ресурс]: учебник для студентов / Подьяблонская Л.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 561 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52454>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Бюджетное право [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Д. Эриашвили [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 351 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40401>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Сараджева О.В. Финансовая безопасность [Электронный ресурс] : монография / О.В. Сараджева, Е.Н. Барикаев. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 103 с. — 978-5-238-02437-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52656.html>
4. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации. Проблемы и решения [Электронный ресурс] : сборник материалов 3-ей Международной заочной научно-практической конференции / А.В. Алешина [и др.]. — Электрон. текстовые

данные. — М. : Научный консультант, 2016. — 336 с. — 978-5-9500354-2-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75452.html>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

Современные профессиональные базы данных

1. Универсальная интернет-энциклопедия Wikipedia <http://ru.wikipedia.org>.
2. Университетская библиотека Онлайн <http://www.biblioclub.ru>.
3. Сервис полнотекстового поиска по книгам <http://books.google.ru>.
4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru>.
5. Федеральный образовательный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru>.

Информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса

1. Справочная правовая система Консультант Плюс - договор №21/2018/К/Пр от 09.01.2018;