

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»

---

Кафедра №1

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель направления

Д.Э.Н., ДОЦЕНТ

(должность, уч. степень, звание)



А.С. Будагов

(подпись)

«31» августа 2021 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Системы контроля финансов»

(Название дисциплины)

Код направления	38.03.01
Наименование направления/ специальности	Экономика
Наименование направленности	Финансы и кредит
Форма обучения	заочная

Ивангород - 2021

## Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил(а)

доцент, к.э.н., доцент  
должность, уч. степень, звание

  
31.08.2021  
подпись, дата

Иванова Н.А.  
инициалы, фамилия

Программа одобрена на заседании кафедры № 1  
«31» августа 2021 г, протокол № 10-2

Заведующий кафедрой № 1

д.э.н., профессор  
уч. степень, звание

  
«31»августа 2021 г  
подпись, дата

А М Колесников  
инициалы, фамилия

Ответственный за ОП 38.03.01(07)

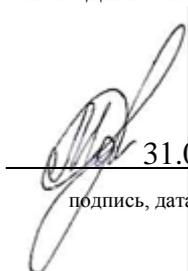
доц., к.э.н., доц.  
должность, уч. степень, звание

  
31.08.2021  
подпись, дата

Н.А. Иванова  
инициалы, фамилия

Заместитель директора института по методической работе

Старший преподаватель  
должность, уч. степень, звание

  
31.08.2021  
подпись, дата

Маскатулин М.М.  
инициалы, фамилия

## Аннотация

Дисциплина «Системы контроля финансов» входит в вариативную часть образовательной программы подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность «Финансы и кредит». Дисциплина реализуется кафедрой №1.

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника общекультурных компетенций:

ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»;

общепрофессиональных компетенций:

ОПК-4 «способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность»;

профессиональных компетенций:

ПК-11 «способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с проведением бюджетного, налогового, валютного, денежно-кредитного контроля.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студента, консультации.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости, промежуточная аттестация в форме зачета.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 2 зачетных единицы, 72 часа.

Язык обучения по дисциплине «русский».

## **1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине**

### **1.1. Цели преподавания дисциплины**

Целью дисциплины «Системы контроля финансов» является способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность, способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий, а также способность к самоорганизации и самообразованию.

### **1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП**

В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»:

знать – основные издания, в которых публикуются материалы по контролю финансов;  
 уметь – анализировать публикации, касающиеся вопросов системы контроля финансов;  
 владеть навыками – в практической деятельности использовать новые положения в области контроля финансов.

ОПК-4 «способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность»:

знать – основы управления деятельностью организации;  
 уметь – организовывать деятельность экономико-финансовых служб в области контроля финансов;  
 владеть навыками – формирования рационального взаимодействия с экономико-финансовыми службами, осуществляющими контроль финансов.

ПК-11 «способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий»:

знать - типы и варианты стратегических и тактических решений в области контроля финансов;  
 уметь - обосновывать и вырабатывать решения в области контроля финансов с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и социально-экономических последствий;  
 владеть навыками - выработки решений по контролю за финансами.

## **2. Место дисциплины в структуре ОП**

Дисциплина базируется на знаниях, ранее приобретенных обучающимися при изучении следующих дисциплин:

- Деньги, кредит, банки;
- Налоги и налогообложение.

Знания, полученные при изучении материала данной дисциплины, имеют как самостоятельное значение, так и используются при изучении других дисциплин:

- Оперативная финансовая работа,
- Финансы предприятия.

### 3. Объем дисциплины в ЗЕ/академ. час

Данные об общем объеме дисциплины, трудоемкости отдельных видов учебной работы по дисциплине (и распределение этой трудоемкости по семестрам) представлены в таблице 1

Таблица 1 – Объем и трудоемкость дисциплины

Вид учебной работы	Всего	Трудоемкость по семестрам
		№10
1	2	3
<b>Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/(час)</b>	2/ 72	2/ 72
<i>Аудиторные занятия</i> , всего час., <i>В том числе</i>	16	16
лекции (Л), (час)	8	8
Практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)	8	8
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)		
Экзамен, (час)		
<i>Самостоятельная работа</i> , всего	56	56
<b>Вид промежуточного контроля:</b> зачет, дифф. зачет, экзамен ( <b>Зачет, Дифф. зач, Экз.</b> )	Зачет	Зачет

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Распределение трудоемкости дисциплины по разделам и видам занятий

Разделы и темы дисциплины и их трудоемкость приведены в таблице 2.

Таблица 2. – Разделы, темы дисциплины и их трудоемкость

Разделы, темы дисциплины	Лекции (час)	ПЗ (СЗ) (час)	ЛР (час)	КП (час)	СРС (час)
Семестр 10					
Раздел 1. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	3	3	-	-	19
Раздел 2 . Организация системы контроля. Принятие организационно-управленческих решений в области контроля финансов.	3	3	-	-	19
Раздел 3. Методология организации и проведения финансового контроля.	2	2	-	-	18
Итого в семестре:	8	8	-	-	56
Итого:	8	8	0	0	56

#### 4.2. Содержание разделов и тем лекционных занятий

Содержание разделов и тем лекционных занятий приведено в таблице 3.

Таблица 3 - Содержание разделов и тем лекционных занятий

Номер раздела	Название и содержание разделов и тем лекционных занятий
1	<p><b>Раздел 1. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики</b></p> <p><b>Тема 1.1. Содержание финансового контроля, основные элементы, заказчики и потребители финансовой информации.</b></p> <p>Основные элементы финансового контроля. Заказчики и потребители финансовой информации. Внутренний и внешний финансовый контроль. Основные элементы финансового контроля: предмет; объект; субъект; сфера деятельности; принципы, процесс, метод (методика), техника и технология; механизм; сбор и обработка исходных данных (информации) для проведения контроля; результат; субъект принятия решения по результатам контроля; принятие решения по результатам контроля, социально-экономические последствия</p> <p><b>Тема 1.2. Методология организации и проведения финансового контроля</b></p> <p>Определение целей и задач контрольного мероприятия, значимость вопросов проверки и потребности пользователей. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника органов, осуществляющих контроль финансов</p>
2	<p><b>Раздел 2 . Организация системы контроля.Принятие организационно-управленческих решений в области контроля финансов.</b></p> <p><b>Тема 2.1. Бюджетный контроль.</b></p> <p>Содержание и значение бюджетного контроля. Основные задачи бюджетного контроля. Органы бюджетного контроля, их задачи и функции. Виды бюджетного контроля: общегосударственный контроль; ведомственный контроль; внутрихозяйственный контроль; общественный контроль; независимый контроль. Формы бюджетного контроля: предварительный контроль; текущий контроль; последующий контроль. Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия. Нарушения бюджетного законодательства. Меры ответственности за бюджетные правонарушения. Организация службы по проведению бюджетного контроля. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Оценка риска.</p> <p><b>Тема 2.2. Налоговый контроль и контроль за уплатой страховых взносов .</b></p> <p>Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер. Организация службы по проведению налогового контроля. Налоговая проверка: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Исковое заявление о взыскание налоговой санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Оценка риска</p> <p><b>Тема 2.3. Аудиторский финансовый контроль</b></p> <p>Цели и задачи аудиторской деятельности. Организационно -экономические основы аудиторской деятельности. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных унитарных предприятий. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита. Контроль уровня профессионализма аудиторов. Система аттестации на право осуществления</p>

	<p>аудиторской деятельности. Порядок проведения аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью. Независимость аудитора и аудиторской организации. Лицензирование аудиторской деятельности как метода контроля. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Оценка риска</p> <p><b>Тема 2.4. Валютный контроль.</b></p> <p>Принципы валютного регулирования и валютного контроля. Органы валютного контроля. Организация службы по проведению валютного контроля. Права и обязанности органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц. Права и обязанности резидентов и нерезидентов. Ответственность за нарушение агентов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования. Оценка риска</p> <p><b>Тема 2.5. Денежно-кредитный контроль</b></p> <p>Контрольные функции Банка России. Контроль за денежной массой. Инструменты денежно - кредитной политики ЦБ РФ. Организация службы по проведению денежно-кредитного контроля. Контроль за организацией наличного и безналичного денежного обращения. Проверки кредитных организаций. Санкции в отношении кредитных организаций. Анализ деятельности кредитных организаций. Оценка риска</p>
3	<p><b>Раздел 3. Финансовый анализ как метод проведения финансового контроля. Принятие организационно-управленческих решений в области системы контроля финансов</b></p> <p><b>Тема 3.1 Финансовый анализ.</b></p> <p>Цели, содержание и методы финансового анализа. Система формирования финансовых показателей и использование их в процессе контроля. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа. Методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия: анализ рентабельности предприятия, прибыли продукции и деловой активности. Анализ финансового состояния предприятия.</p> <p><b>Тема 3.2 Организационно-управленческие решения в области системы контроля финансов. Оценка рисков.</b></p> <p>Оценка вариантов организационно-управленческих решений по контролю финансов (стратегические и тактические решения), ответственность за их совершение. Критерии социально-экономической эффективности. Социально-экономические последствия.</p>

### 4.3. Практические (семинарские) занятия

Темы практических занятий и их трудоемкость приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Практические занятия и их трудоемкость

№ п/п	Темы практических занятий	Формы практических занятий	Трудоемкость, (час)	№ раздела дисциплины
Семестр 10				
1	Тема 1.1 Характеристика элементов финансового контроля	Семинар	1	1
2	Тема 1.2 Заказчики и потребители финансовой информации, основы самоорганизации и	Семинар		1

	самообразования сотрудника органов, осуществляющих контроль финансов			
3	Тема 2.1 Бюджетный учет и отчетность, органы бюджетного контроля (функции и структура)	Семинар	0,5	2
4	Тема 2.2 Методики проведения налоговых проверок, составление акта о проведении налоговых проверок, оценка рисков	Семинар, решение задач	1	2
5	Тема 2.3 Аудиторская проверка	Семинар	1	2
6	Тема 2.4 Методики валютного контроля, оценка рисков	Семинар	0,5	2
7	Тема 2.5 Анализ деятельности кредитных организаций, характеристика отчетности, оценка рисков	Семинар	1	2
8	Тема 3.1 Методы финансового анализа как элемента контроля финансов	Семинар	1	3
9	Тема 3.2 Организационно-управленческие решения, социально-экономическая эффективность	Семинар	1	3
10	Тема 3.3 Анализ финансовых результатов и анализ финансового состояния	Решение задач	1	3
<b>Всего:</b>			<b>8</b>	

#### 4.4. Лабораторные занятия

Темы лабораторных занятий и их трудоемкость приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Лабораторные занятия и их трудоемкость

№ п/п	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость, (час)	№ раздела дисциплины
Учебным планом не предусмотрено			

#### 4.5. Курсовое проектирование (работа)

Учебным планом не предусмотрено

#### 4.6. Самостоятельная работа обучающихся

Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость приведены в таблице 6.

Таблица 6 Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость

Вид самостоятельной работы	Всего, час	Семестр 10, час
1	2	3
<b>Самостоятельная работа, всего</b>	56	56
изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	20	20
курсовое проектирование (КП, КР)		
расчетно-графические задания (РГЗ)		
выполнение реферата (Р)		
Подготовка к текущему контролю (ТК)	20	20
домашнее задание (ДЗ)		
контрольные работы заочников (КРЗ)	16	16

#### 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся указаны в п.п. 8-10.

#### 6. Перечень основной и дополнительной литературы

##### 6.1. Основная литература

Перечень основной литературы приведен в таблице 7.

Таблица 7 – Перечень основной литературы

Шифр	Библиографическая ссылка / URL адрес	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
	Буртасова, А.В. Механизмы противодействия легализации доходов, полученных незаконным путем: мировая практика и особенности системы финансового контроля в Российской Федерации : монография / А.В. Буртасова, Д.Г. Шелестинский. — Москва : Юстицинформ, 2019. - 92 с.- ISBN 978-5-7205-1510-2. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1043354">https://znanium.com/catalog/product/1043354</a> (дата обращения: 08.10.2020). – Режим	

	<p>доступа: по подписке.</p> <p>Грачева, Е. Ю. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора : учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2020. — 208 с. - ISBN 978-5-91768-964-7. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1087549">https://znanium.com/catalog/product/1087549</a> (дата обращения: 08.10.2020). – Режим доступа: по подписке.</p> <p>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. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1184805">https://znanium.com/catalog/product/1184805</a> (дата обращения: 08.10.2020). – Режим доступа: по подписке.</p>	
--	---	--

## 6.2. Дополнительная литература

Перечень дополнительной литературы приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Перечень дополнительной литературы

Шифр	Библиографическая ссылка/ URL адрес	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
	<p>Василенко, Г.Н. Правовые основы финансового контроля в России и Европейском Союзе: монография / Г.Н. Василенко. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 87 с. — (Серия «Научные издания для юристов»). - ISBN 978-5-238-01818-8. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1028608">https://znanium.com/catalog/product/1028608</a> (дата обращения: 08.10.2020). – Режим доступа: по подписке.</p> <p>Кучеров, И. И. Контроль в финансово-бюджетной сфере: Научно-практическое пособие / Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Абрамова Н.Е. - Москва :Контракт, ИЗиСП, 2016. - 320 с. ISBN 978-5-98209-</p>	

	180-2. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/791905">https://znanium.com/catalog/product/791905</a> (дата обращения: 08.10.2020). – Режим доступа: по подписке.	
--	---	--

## **7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины**

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины

URL адрес	Наименование
<a href="http://window.edu.ru/">http:// window.edu.ru/</a>	Единое окно доступа к информационным ресурсам

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

### **8.1. Перечень программного обеспечения**

Перечень используемого программного обеспечения представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование
1.	Microsoft Office Professional Plus 2010/13/16 Microsoft Windows 7/8/10 Professional Договор: №51656 от 17.01.2012 Договор: №71955/168-7 от 22.03.2017
2.	Acrobat Reader DC - ( <a href="https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader/volume-distribution.html">https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader/volume-distribution.html</a> )

### **8.2. Перечень информационно-справочных систем**

Перечень используемых информационно-справочных систем представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Перечень информационно-справочных систем

№ п/п	Наименование
	Не предусмотрено

## **9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Состав материально-технической базы представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Состав материально-технической базы

№ п/п	Наименование составной части материально-технической базы	Номер аудитории (при необходимости)
1	Фонд аудиторий ИФГУАП для проведения лекционных и практических (семинарских) занятий	
2	Кабинет информационных технологий и программных систем	№ 212

## 10. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

10.1. Состав фонда оценочных средств приведен в таблице 13

Таблица 13 - Состав фонда оценочных средств для промежуточной аттестации

Вид промежуточной аттестации	Примерный перечень оценочных средств
Зачет	Список вопросов; Тесты.

10.2. Перечень компетенций, относящихся к дисциплине, и этапы их формирования в процессе освоения образовательной программы приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Номер семестра	Этапы формирования компетенций по дисциплинам/практикам в процессе освоения ОП
ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»	
1	История
1	История экономических учений
1	Иностранный язык
1	Математика. Математический анализ
1	Безопасность жизнедеятельности
1	Физическая культура
1	Информатика
1	Экономика. Микроэкономика
2	Иностранный язык
2	Правоведение
2	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
2	Математика. Аналитическая геометрия и линейная алгебра
2	Философия
2	Информатика
2	Экономика. Макроэкономика
2	Математика. Математический анализ
2	Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности
3	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
3	Социология и политология
3	Статистика
3	Мировая экономика и международные экономические отношения
3	Экономика организации

3	Менеджмент
3	Иностранный язык
3	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
4	Маркетинг
4	Психология и педагогика
4	Финансовая математика
4	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
4	Финансы
4	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
4	Мировая экономика и международные экономические отношения
4	Бухгалтерский учет
4	Иностранный язык
5	Страхование
5	Деловой иностранный язык
5	Финансовый анализ
5	Информационно-аналитическая деятельность на предприятиях
5	Ценообразование
5	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
5	Эконометрика
5	Бухгалтерское дело
5	Деньги, кредит, банки
5	Бухгалтерский учет
6	Инвестиции
6	Основы аудита
6	Инвестиции и кредитование
6	Основы информационной безопасности
6	Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности
6	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
6	Налоги и налогообложение
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
6	Деловой иностранный язык
6	Информационные технологии в экономике
6	Анализ финансовой отчетности
7	Макроэкономическое планирование и прогнозирование
7	Финансовые инвестиции
7	Налоговые системы зарубежных стран
7	Финансовый менеджмент

7	Стратегия инновационной деятельности
7	Экономика и финансы предприятия
7	Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски
7	Бухгалтерская финансовая отчетность
7	Финансовая политика
7	Бюджетная система РФ
7	Процедуры и методы контроля деятельности предприятий
7	Информационные системы финансов и бухгалтерского учета
8	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
8	Финансы предприятия
8	Налоговое администрирование
8	Экономика реорганизации фирмы
8	Организация и методика проведения налоговых проверок
8	Иностранские инвестиции
8	Учет и анализ банкротств
8	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
8	Системы контроля финансов
8	Банковское дело
8	Оперативная финансовая работа
8	Производственная преддипломная практика
ОПК-4 «способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность»	
3	Менеджмент
4	Психология и педагогика
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
4	Маркетинг
5	Ценообразование
5	Бухгалтерское дело
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
7	Финансовый менеджмент
8	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
8	Системы контроля финансов
8	Производственная преддипломная практика
ПК-11 «способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий»	
3	Экономика организации
5	Ценообразование

5	Информационно-аналитическая деятельность на предприятиях
6	Инвестиции и кредитование
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
7	Стратегия инновационной деятельности
8	Финансы предприятия
8	Системы контроля финансов
8	Производственная преддипломная практика

10.3. В качестве критериев оценки уровня сформированности (освоения) у обучающихся компетенций применяется шкала модульно–рейтинговой системы университета. В таблице 15 представлена 100–балльная и 4–балльная шкалы для оценки сформированности компетенций.

Таблица 15 –Критерии оценки уровня сформированности компетенций

Оценка компетенции		Характеристика сформированных компетенций
100-балльная шкала	4-балльная шкала	
$85 \leq K \leq 100$	«отлично» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся глубоко и всесторонне усвоил программный материал;</li> <li>- уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает;</li> <li>- опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью направления;</li> <li>- умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи;</li> <li>- делает выводы и обобщения;</li> <li>- свободно владеет системой специализированных понятий.</li> </ul>
$70 \leq K \leq 84$	«хорошо» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его, опираясь на знания основной литературы;</li> <li>- не допускает существенных неточностей;</li> <li>- увязывает усвоенные знания с практической деятельностью направления;</li> <li>- аргументирует научные положения;</li> <li>- делает выводы и обобщения;</li> <li>- владеет системой специализированных понятий.</li> </ul>
$55 \leq K \leq 69$	«удовлетворительно» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся усвоил только основной программный материал, по существу излагает его, опираясь на знания только основной литературы;</li> <li>- допускает несущественные ошибки и неточности;</li> <li>- испытывает затруднения в практическом применении знаний направления;</li> <li>- слабо аргументирует научные положения;</li> <li>- затрудняется в формулировании выводов и обобщений;</li> <li>- частично владеет системой специализированных понятий.</li> </ul>
$K \leq 54$	«неудовлетворительно» «не зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся не усвоил значительной части программного материала;</li> <li>- допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении проблем в конкретном направлении;</li> <li>- испытывает трудности в практическом применении знаний;</li> <li>- не может аргументировать научные положения;</li> <li>- не формулирует выводов и обобщений.</li> </ul>

## 10.4. Типовые контрольные задания или иные материалы:

## 1. Вопросы (задачи) для экзамена (таблица 16)

Таблица 16 – Вопросы (задачи) для экзамена

№ п/п	Перечень вопросов (задач) для экзамена
	Учебным планом не предусмотрено

## 2. Вопросы (задачи) для зачета / дифференцированного зачета (таблица 17)

Таблица 17 – Вопросы (задачи) для зачета / дифф. зачета

Перечень вопросов для зачета
<p>1. Содержание финансового контроля.</p> <p>2. Основные элементы финансового контроля.</p> <p>3. Формы финансового контроля.</p> <p>4. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника органов, осуществляющих контроль финансов.</p> <p>5. Вопросы самоорганизации и самообразования сотрудника органов, осуществляющих контроль финансов.</p> <p>6. Бюджетный контроль: содержание и значение, основные задачи, органы, осуществляющие бюджетный контроль.</p> <p>7. Виды бюджетного контроля.</p> <p>8. Формы и методы бюджетного контроля.</p> <p>9. Нарушения бюджетного законодательства. Меры ответственности за бюджетные правонарушения. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Оценка рисков.</p> <p>10. Организация службы по проведению бюджетного контроля.</p> <p>11. Налоговый учет: порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц, ИНН, организация службы по проведению налогового контроля.</p> <p>12. Налоговая проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.</p> <p>13. Налоговый учет: исковое заявление о взыскание налоговой санкции, виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Оценка рисков.</p> <p>14. Обязательный аудит: экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту, особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных унитарных предприятий, ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита.</p> <p>15. Контроль уровня профессионализма аудиторов: система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, порядок проведения аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью.</p> <p>16. Независимость аудитора и аудиторской организации. Лицензирование аудиторской деятельности как метода контроля. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Оценка риска.</p> <p>17. Валютный контроль: органы валютного контроля, организация службы по проведению валютного контроля, ответственность за нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования. Оценка рисков.</p> <p>18. Денежно-кредитный контроль: контроль за денежной массой, инструменты денежно - кредитной политики ЦБ РФ, организация службы по проведению денежно-кредитного контроля.</p> <p>19. Денежно-кредитный контроль: контроль за организацией наличного и безналичного денежного обращения, проверки кредитных организаций.</p>

20. Санкции в отношении кредитных организаций. Анализ деятельности кредитных организаций. Оценка рисков.
21. Финансовый анализ: цели, содержание и методы финансового анализа. Система формирования финансовых показателей и использование их в процессе контроля.
22. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа.
23. Методы финансового анализа.
24. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
25. Анализ финансового состояния предприятия
26. Оценка вариантов организационно-управленческих решений по контролю финансов, ответственность за их совершение.
27. Критерии социально-экономической эффективности. Социально-экономические последствия.

3. Темы и задание для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта (таблица 18)

Таблица 18 – Примерный перечень тем для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта

№ п/п	Примерный перечень тем для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта
	Учебным планом не предусмотрено

4. Вопросы для проведения промежуточной аттестации при тестировании (таблица 19)

Таблица 19 – Примерный перечень вопросов для тестов

№ п/п	Примерный перечень вопросов для тестов
	<p>1. Перенос сложившихся пропорций формирования и использования финансовых ресурсов на планируемый период осуществляется методом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Экстраполяции;</b></li> <li>- Нормативным;</li> <li>- математического моделирования.</li> </ul> <p>2. Контроль, осуществляемый исполнительными органами власти субъекта РФ, относится к:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Общегосударственному;</b></li> <li>- Внутриведомственному;</li> <li>- Внутрихозяйственному;</li> <li>- Общественному;</li> <li>- Аудиторскому.</li> </ul> <p>3. Формы финансового контроля (исходя из времени его осуществления):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ревизия;</li> <li>- анализ;</li> <li>- <b>предварительный контроль;</b></li> <li>- обследование;</li> <li>- <b>текущий контроль;</b></li> <li>- <b>последующий контроль.</b></li> </ul> <p>4. Предварительный финансовый контроль осуществляют:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательные органы власти;</li> </ul>

- органы налоговой полиции;
  - **органы Федерального казначейства;**
  - Департамент государственного финансового контроля и аудита Минфина России;
  - Контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств.
5. Функции, выполняемые налоговой полицией:
- **расследование налоговых преступлений;**
  - планирование налоговых поступлений;
  - **защита работников налоговых инспекций;**
  - **контроль за деятельностью налоговых инспекторов;**
  - обеспечение возврата излишне взысканных сумм налогов.
6. Своевременное зачисление налоговых платежей предприятий и организаций на бюджетные счета контролируют:
- **государственные налоговые инспекции;**
  - **органы Федерального казначейства РФ;**
  - отделения Пенсионного фонда РФ;
  - территориальные финансовые органы;
  - контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств.
7. Контроль, осуществляемый территориальными органами Департамента государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов РФ, является:
- Предварительным;
  - Внутрихозяйственным;
  - инициативным;
  - **последующим.**
8. Основные вопросы финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ:
- **контроль за внебюджетными средствами, используемыми министерствами и ведомствами;**
  - финансовый контроль в процессе составления проекта бюджета и организации его исполнения;
  - контроль за своевременным и полным поступлением налоговых платежей в бюджеты разных уровней и федеральные внебюджетные фонды;
  - **контроль за исполнением федерального бюджета;**
  - **экспертиза проектов бюджетного и финансового законодательства.**
9. Функции Контрольно-счетной палаты г. Москвы:
- проверяет целевое использование средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов;
  - **проводит экспертизу проектов законов, решений и иных нормативных документов Правительства г. Москвы по Финансово-бюджетным вопросам;**
  - **проверяет целевое использование средств бюджета г. Москвы;**
  - **проверяет образование и расходование средств внебюджетных фондов г. Москвы;**
  - осуществляет контроль за своевременным зачислением налоговых платежей на бюджетные счета всех уровней.

## 5. Контрольные и практические задачи / задания по дисциплине (таблица 20)

Таблица 20 – Примерный перечень контрольных и практических задач / заданий

№ п/п	Примерный перечень контрольных и практических задач / заданий
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объективные экономические законы и финансы</li> <li>2. Дискуссионный характер сущности и функций финансов</li> <li>3. Эволюция финансовой науки</li> <li>4. Роль финансов в социально-экономическом развитии общества</li> <li>5. Вклад российских экономистов в развитие теории финансов</li> <li>6. Концепции и трактовки финансов</li> <li>7. Финансы как стоимостная распределительная категория</li> <li>8. Неформальные финансы и основы их функционирования</li> <li>9. Теневые финансы: основа, формы, социально-экономические последствия и роль в рыночной экономике</li> <li>10. Развитие финансов в условиях глобализации экономики</li> <li>11. Роль финансовых рынков в кругообороте доходов и продуктов</li> <li>12. Необходимость финансов и предпосылки их возникновения</li> <li>13. Содержание финансов и их государственное регулирование</li> <li>14. Фонды денежных средств в удовлетворении общественных потребностей</li> <li>15. Механизмы регулирования финансового рынка</li> <li>16. Особенности развитых и развивающихся финансовых рынков</li> <li>17. Становление финансового рынка в России</li> <li>18. Возможности привлечения финансовых ресурсов через финансовый рынок</li> <li>19. Возможности страхования рисков с помощью операций финансового рынка</li> <li>20. Спекулятивные операции на финансовом рынке</li> <li>21. Организация и функционирование фондовой биржи</li> <li>22. Финансовые резервы: роль в общественном воспроизводстве и проблемы функционирования.</li> <li>23. Эффективность финансовой политики и факторы, на нее влияющие Взаимосвязь финансовой политики и экономики.</li> <li>24. Взаимосвязь государственной и региональной финансовой политики</li> <li>25. Механизм финансовой политики</li> <li>26. Содержание современной финансовой политики РФ</li> <li>27. Роль финансового планирования и прогнозирования в управлении финансами</li> <li>28. Передовые технологии финансового планирования и прогнозирования</li> <li>29. Роль органов местного самоуправления в реализации государственной финансовой политики</li> <li>30. Особенности и организация управления местными финансами в России</li> <li>31. Роль финансового контроля в повышении эффективности функционирования финансовой системы</li> <li>32. Счетная палата как подразделение государственного финансового аппарата</li> <li>33. Использование информационно-коммуникационных технологий в управлении финансами</li> <li>34. Передовые зарубежные и отечественные методы и формы управления финансами</li> <li>35. Состав и функции финансового аппарата субъекта федерации (на примере г. Москвы)</li> <li>36. Состав и функции финансового аппарата органов местного самоуправления (на примере ...)</li> <li>37. Управление специальными внебюджетными фондами</li> <li>38. Государственные социально-экономические программы, реализуемые в современной России</li> </ol>

	<p>39. Программно-целевой подход в планировании государственных финансов</p> <p>40. Организация управления региональными финансами на современном этапе</p> <p>41. Направления и инструменты государственного регулирования финансов предприятия</p> <p>42. Финансовые методы и рычаги и их роль в рыночной экономике</p> <p>43. Информационное обеспечение как элемент финансового механизма и его роль в рыночной экономике</p> <p>44. Аудит и его виды</p> <p>45. Аудиторский контроль и его организация</p> <p>46. Финансовая система России: иерархия структуры, ее противоречия, проблемы и тенденции развития</p> <p>47. Финансовая система зарубежных стран (по выбору)</p> <p>48. Проблемы и тенденции развития институциональных финансов</p> <p>49. Роль местного самоуправления в демократическом государстве</p> <p>50. Социально-экономическая роль и особенности функционирования местных финансов</p>
--	---

10.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и / или опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, содержатся в Положениях «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов ГУАП, обучающихся по программам высшего образования» и «О модульно-рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов в ГУАП».

## 11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Целью дисциплины «Системы контроля финансов» является способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность, способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий, а также способность к самоорганизации и самообразованию.

Основное назначение лекционного материала – логически стройное, системное, глубокое и ясное изложение учебного материала. В учебном процессе лекция выполняет методологическую, организационную и информационную функции. Лекция раскрывает понятийный аппарат в области управления финансами РФ, дает цельное представление о дисциплине, показывает взаимосвязь с другими дисциплинами.

В лекционном материале рассматриваются следующие вопросы:

- элементы финансового контроля;
- заказчики и потребители финансовой информации ;
- методология проведения финансового контроля;
- органы, осуществляющие контроль финансов;
- методики проведения валютного, налогового, денежно-кредитного, бюджетного контроля;
- проведение аудиторской проверки;
- планирование контроля финансов.

Планируемые результаты при освоении обучающимся лекционного материала:

– получение современных, целостных, взаимосвязанных знаний, уровень которых определяется целевой установкой к каждой теме по дисциплине «Систем контроля финансов»;

- научиться методически обрабатывать материал;
- получение точного понимания всех необходимых терминов и понятий;
- умение пользоваться финансовым законодательством РФ.

Студенту необходимо конспектировать лекционный материал. Каждая лекция начинается с повторения основных моментов предыдущей лекции.

**Структура лекционного курса «Система контроля финансов»**

Номер раздела	Название и содержание разделов и тем лекционных занятий
1	<p><b>Раздел 1. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики</b></p> <p><b>Тема 1.1. Содержание финансового контроля, основные элементы, заказчики и потребители финансовой информации.</b></p> <p>Основные элементы финансового контроля. Заказчики и потребители финансовой информации. Внутренний и внешний финансовый контроль. Основные элементы финансового контроля: предмет; объект; субъект; сфера деятельности; принципы, процесс, метод (методика), техника и технология; механизм; сбор и обработка исходных данных (информации) для проведения контроля; результат; субъект принятия решения по результатам контроля; принятие решения по результатам контроля.</p> <p><b>Тема 1.2. Методология организации и проведения финансового контроля</b></p> <p>Определение целей и задач контрольного мероприятия, значимость вопросов проверки и потребности пользователей. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника органов, осуществляющих контроль финансов</p>
2	<p><b>Раздел 2 . Организация системы контроля.Принятие организационно-управленческих решений в области контроля финансов.</b></p> <p><b>Тема 2.1. Бюджетный контроль.</b></p> <p>Содержание и значение бюджетного контроля. Основные задачи бюджетного контроля. Органы бюджетного контроля, их задачи и функции. Виды бюджетного контроля: общегосударственный контроль; ведомственный контроль; внутрихозяйственный контроль; общественный контроль; независимый контроль. Формы бюджетного контроля: предварительный контроль; текущий контроль; последующий контроль. Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия. Нарушения бюджетного законодательства. Меры ответственности за бюджетные правонарушения. Организация службы по проведению бюджетного контроля. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Оценка риска</p> <p><b>Тема 2.2. Налоговый контроль и контроль за уплатой страховых взносов .</b></p> <p>Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер. Организация службы по проведению налогового контроля. Налоговая проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Исковое заявление о взыскание налоговой санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Оценка риска</p> <p><b>Тема 2.3. Аудиторский финансовый контроль</b></p> <p>Цели и задачи аудиторской деятельности. Организационно -экономические основы</p>

	<p>аудиторской деятельности. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных унитарных предприятий. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита. Контроль уровня профессионализма аудиторов. Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок проведения аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью. Независимость аудитора и аудиторской организации. Лицензирование аудиторской деятельности как метода контроля. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Оценка риска</p> <p><b>Тема 2.4. Валютный контроль.</b></p> <p>Принципы валютного регулирования и валютного контроля. Органы валютного контроля. Организация службы по проведению валютного контроля. Права и обязанности органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц. Права и обязанности резидентов и нерезидентов. Ответственность за нарушение агентов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования. Оценка риска</p> <p><b>Тема 2.5. Денежно-кредитный контроль</b></p> <p>Контрольные функции Банка России. Контроль за денежной массой. Инструменты денежно -кредитной политики ЦБ РФ. Организация службы по проведению денежно-кредитного контроля. Контроль за организацией наличного и безналичного денежного обращения. Проверки кредитных организаций. Санкции в отношении кредитных организаций. Анализ деятельности кредитных организаций. Оценка риска</p>
3	<p><b>Раздел 3. Финансовый анализ как метод проведения финансового контроля. Принятие организационно-управленческих решений в области системы контроля финансов</b></p> <p><b>Тема 3.1 Финансовый анализ.</b></p> <p>Цели, содержание и методы финансового анализа. Система формирования финансовых показателей и использование их в процессе контроля. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа. Методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия: анализ рентабельности предприятия, прибыли продукции и деловой активности. Анализ финансового состояния предприятия.</p> <p><b>Тема 3.2 Организационно-управленческие решения в области системы контроля финансов. Оценка рисков.</b></p> <p>Оценка вариантов организационно-управленческих решений по контролю финансов (стратегические и тактические решения), ответственность за их совершение. Критерии социально-экономической эффективности. Социально-экономические последствия.</p>

### **Методические указания для обучающихся по прохождению практических занятий**

Практическое занятие является одной из основных форм организации учебного процесса, заключающаяся в выполнении обучающимися под руководством преподавателя комплекса учебных заданий с целью усвоения научно-теоретических основ учебной дисциплины «Системы контроля финансов», приобретения умений и навыков, опыта творческой деятельности.

Целью практического занятия для обучающегося является привитие обучающемуся умений и навыков практической деятельности по изучаемой дисциплине.

Планируемые результаты при освоении обучающимся практических занятий:

- закрепление, углубление, расширение и детализация знаний при решении конкретных задач в области финансового контроля;
- развитие познавательных способностей, самостоятельности мышления, творческой активности;
- овладение новыми методами и методиками изучения дисциплины учебного плана «Системы контроля финансов»;
- выработка способности логического осмысления полученных знаний для выполнения заданий;

Функции практических занятий:

- познавательная;
- развивающая;
- воспитательная.

По характеру выполняемых обучающимся заданий по практическим занятиям подразделяются на:

- ознакомительные, проводимые с целью закрепления и конкретизации изученного теоретического материала в области системы контроля финансов;
- аналитические, ставящие своей целью получение новой информации на основе формализованных методов;
- творческие, связанные с получением новой информации путем самостоятельно выбранных подходов к решению задач.

Формы организации практических занятий определяются в соответствии со специфическими особенностями учебной дисциплины и целями обучения. Они проводятся в виде решения задач или в виде семинара по тематике дисциплины «Система контроля финансов».

### **Требования к проведению практических занятий**

Практические занятия проводятся в виде семинаров, на которых обсуждаются вопросы согласно данной РПД и решаются как ситуационные, так расчетные задачи. При этом студенты могут использовать как лекционный материал, так и дополнительный материал по предложенным преподавателям темам.

Преподаватель ставит проблему на обсуждение, а студенты высказывают свое мнение и аргументируют его, ссылаясь на нормативные документы.

### **Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы**

В ходе выполнения самостоятельной работы, обучающийся выполняет работу по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Для обучающихся по заочной форме обучения, самостоятельная работа может включать в себя контрольную работу.

В процессе выполнения самостоятельной работы, у обучающегося формируется целесообразное планирование рабочего времени, которое позволяет им развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, помогает получить навыки повышения профессионального уровня.

Методическими материалами, направляющими самостоятельную работу обучающихся являются:

- учебно-методический материал по дисциплине;
- методические указания по выполнению контрольных работ (для обучающихся по заочной форме обучения).

**Методические указания для обучающихся по прохождению промежуточной аттестации**

Промежуточная аттестация обучающихся предусматривает оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине. Она включает в себя зачет – форму оценки знаний, полученных обучающимся в ходе изучения учебной дисциплины в целом или промежуточная (по окончании семестра) оценка знаний обучающимся по отдельным разделам дисциплины с аттестационной оценкой «зачтено» или «не зачтено».

Система оценок при проведении промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с требованиями Положений «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов ГУАП, обучающихся по программы высшего образования» и «О модульно-рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов в ГУАП».

## Лист внесения изменений в рабочую программу дисциплины

Дата внесения изменений и дополнений. Подпись внесшего изменения	Содержание изменений и дополнений	Дата и № протокола заседания кафедры	Подпись зав. кафедрой