

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Рубцовский институт (филиал) федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Алтайский государственный университет»

Утверждено решением Ученого
совета Рубцовского института
(филиала) АлтГУ
протокол №2 от 20.09.2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Финансовый контроль и аудит»
ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИ-
ПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЯХ»

Рубцовск
2021

Программа рассмотрена и одобрена на заседании методической комиссии Рубцовского института (филиала) АлтГУ от 21.09.2021 г., протокол № 2.

Председатель методической комиссии института:

Заместитель директора по учебной работе _____  О. Г. Голева

Руководитель центра:

Зав.кафедрой  А.В.Овсянникова

Разработчик:

ст. преподаватель  В.С. Фролкин

СОДЕРЖАНИЕ

1 ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
2.1. Тематический план учебной дисциплины.....	5
3.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
4МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ..	9
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	10

1 ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Финансовый контроль и аудит» является овладение основным видом профессиональной деятельности «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» и соответствующими общими и профессиональными компетенциями

По завершении курса слушатели должны получить:

Трудовые действия:

- составление общего плана и программы контрольных мероприятий;
- оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия;
- проведение контрольных процедур при осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;
- проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля;
- проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

Необходимые умения:

- разрабатывать план и программу контрольных мероприятий (проверок, ревизий и обследований);
- оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;
- проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;
- проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организации;
- осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур

Необходимые знания

- нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;
- значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;
- нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля, а также мето-

ды проверки хозяйственных операций;

- порядок использования государственной (муниципальной) собственности;

- основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд.

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Тематический план учебной дисциплины

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего часов	Количество аудиторных часов			Самостоятельная работа слушателей, час.
			Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные работы	
1	2	3	4	5	6	
1	Основные задачи и направления внутреннего и внешнего финансового контроля	1				1
2	Правовые основы государственного финансового контроля и полномочия органов, осуществляющих финансовый контроль.	2				2
3	Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля	2				2
4	Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит	5				5

5	Ревизионная деятельность и ревизия как особая форма финансового контроля	4		1		3
6	Государственные органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, и их полномочия	2				2
7	Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок	4		1		3
Экзамен						
ИТОГО		20		2		18

Тема 1. Основные задачи и направления внутреннего и внешнего финансового контроля

Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля. Элементы финансового контроля. Субъекты и объекты финансового контроля. Принципы организации финансового контроля

Тема 2. Правовые основы государственного финансового контроля и полномочия органов, осуществляющих финансовый контроль. 4.

Концепция реформирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части регулирования государственного (муниципального) финансового контроля. Полномочия Счетной палаты РФ в части осуществления внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными финансовыми ресурсами государства. Бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере:

Тема 3. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля

Аудит как особый вид финансового контроля. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля. Правовые основы аудиторской деятельности. Ограничения присущие аудиту. Виды аудита: внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит.

Тема 4 Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях

Порядок осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

Тема 5. Ревизионная деятельность и ревизия как особая форма финансового контроля

Понятие и виды контрольных проверок. Понятие, цель и задачи ревизии. Принципы проведения ревизии. Виды ревизий. Характеристика отдельных видов ревизий. Права и обязанности ревизора.

Тема 6. Государственные органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, и их полномочия

Министерство Финансов РФ - федеральный орган исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

Федеральная антимонопольная служба - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля (надзора) в сфере государственного оборонного заказа и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Направления контроля, возложенные на Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – Казначейство РФ

Тема 7. Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок

Контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе»; контрольные мероприятия на этапе «Формирование госу-

дарственного и муниципального заказа»; контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа»; контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта»;

3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.2.1 Основная литература

1. Борисова, Н. М. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта : учебное пособие для СПО / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 114 с. — ISBN 978-5-4488-0905-7, 978-5-4497-0746-8. — Текст: электронный // Электроннобиблиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL:

<https://www.iprbookshop.ru/98667.html>

2. Борисова, Н. М. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта : практикум для СПО / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 82 с. — ISBN 978-5-4488-0906-4, 978-5-4497-0747-5. — Текст: электронный // Электронно-21 библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/98668.html>

3. Правовые основы регулирования финансовой деятельности : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-09486-2. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/FC0F1936-7DF4-4232-B50B-3C03BEAD08A2.

3.2.2 Дополнительная литература

1. Финансовое право : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06620-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/B91DD98B-55E9-40F6-B9CA-518CC252BF0B

2. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. (Среднее профессиональное образование). - Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/967750>

4 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИ- ПЛИНЫ

Аудитории для проведения интерактивных занятий: видеопроектор, экран настенный, др. оборудование и компьютерный класс для проведения практических занятий.

Реализация программы требует наличия компьютерного класса на 15 посадочных мест обучающихся, компьютерные столы, стулья для обучающихся и преподавателя, доска, 15 ноутбуков).

Технические средства обучения: видеопроектор; компьютеры; программное обеспечение общего и специального назначения:

Windows 7 Professional Service Pack 1
Microsoft Excel 2010
Microsoft PowerPoint 2010
Microsoft Word 2010

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Вопросы для подготовки к итоговому тесту по курсу

«Финансовый контроль и аудит»

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Перечень заданий / вопросов

1. Независимый финансовый контроль осуществляется:
 - а. аудиторами;
 - б. государственными органами.
2. Виды финансового контроля:
 - а. предварительный, текущий и основной
 - б. предварительный, текущий и дополнительный
 - в. предварительный, текущий и последующий
3. Предварительный финансовый контроль осуществляется
 - а. повседневно при проведении финансовых операций
 - б. после совершения хозяйственной и финансовой операции
 - в. до совершения операций по созданию, распределению и использованию определенных фондов денежных средств.
4. Основными методами финансового контроля являются:
 - 1) ревизия; 2) проверка; 3) синтез; 4) обследование; 5) индукция; 6) анализ;
 - 7) наблюдениеварианты ответа:
 - а. 1,2,3,4,5
 - б. 1,3,5,6,7
 - в. 1,3,4,6,7
 - г. 1,2,4,6,7
5. Подлежит ли финансовому контролю деятельность негосударственных предприятий?
 - а. финансовому контролю подлежит деятельность коммерческих негосударственных предприятий;
 - б. финансовому контролю подлежит деятельность некоммерческих негосударственных организаций;
 - в. финансовому контролю подлежит деятельность коммерческих и некоммерческих негосударственных организаций;
 - г. верный ответ отсутствует.
6. Как осуществляет финансовый контроль Правительство РФ?
 - а. самостоятельно;
 - б. делегируя контрольные полномочия компетентным органам;
 - в. сочетая эти два метода;
 - г. верный ответ отсутствует.
7. Финансовая дисциплина достигается путем соблюдения:
 - а. требований федерального законодательства и нормативных правовых актов местного самоуправления;
 - б. требований, основанных на законе и подзаконных нормативных правовых актов;

в. законных и обоснованных предписаний органов финансового контроля и их должностных лиц.

г. все ответы верны

8. Укажите неверный ответ. В зависимости *от субъектов*, осуществляющих финансовый контроль, он подразделяется на:

а. государственный;

б. частный

в. производственный;

г. общественный;

9. Укажите неверный ответ. В зависимости *от времени* проведения финансовый контроль подразделяется на:

а. предварительный

б. текущий

в. обязательный

г. последующий

10. На какие виды подразделяется ревизия:

а. по содержанию

б. по времени

в. по обследуемому периоду

г. по объему ревизуемой деятельности

д. все выше перечисленное

Критерии оценивания

Критерии оценки:

- оценка «**зачтено**» выставляется студенту, если в результате выполнения теста правильных ответов более 50% от общего количества тестовых заданий.

- оценка «**не зачтено**» выставляется студенту в противном случае.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Перечень заданий

Задача 1.

Задание 1. По итогам года выручка от продажи ОАО «Магнус», ведущего торговлю строительными материалами, составила 474 млн. руб. Сумма активов баланса на конец года – 55 млн. руб. Определите, подлежит ли ОАО «Магнус» обязательному аудиту? Какими должны быть минимальные значения показателей для проведения обязательного аудита?

Задача 2

Согласно Устава МУП «Заря» основной деятельностью предприятия является производство и реализация продукции растениеводства. Однако в ходе проверки документов, наблюдения и устного опроса должностных лиц ревизор выяснил, что на предприятии открыт цех по производству вино-водочных изделий. Причем, данный вид деятельности в Уставе предприятия не зафиксирован, и лицензия на осуществление производства алкогольной продукции отсутствует.

Требуется:

Выявить нарушение. Какие действия должен предпринять ревизор.

ЗАДАНИЯ К ЗАЧЕТУ

Перечень вопросов

1. Сущность контроля. Роль и функции контроля в управлении экономикой. Система контроля и ее элементы.
2. Нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля
3. Нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль
4. Требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок.
5. Структура, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия
6. Особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль
7. Методы проверки хозяйственных операций
8. Методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей;
9. Значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;
10. Основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
11. Основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд
12. Понятие, цель и задачи ревизии и проверки. Виды ревизион-

- ной проверки
13. Классификация хозяйственного контроля по видам и субъектам контрольной деятельности.
 14. Классификация контроля по времени и методам осуществления.
 15. Классификация контроля по источникам проверки и характеру контрольных функций.
 16. Осуществление подготовки и планирования внешнего контроля. Порядок проведения мероприятий по контролю.
 17. Оформление результатов мероприятий по контролю.
 18. Организация внутреннего контроля: учетная политика, материальная ответственность, возмещение материального вреда.
 19. Состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности объектов финансового контроля
 20. Осуществление расчетов и проведение анализа основных показателей, характеризующих состояние государственных и муниципальных финансов, финансов организаций
 21. Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности.
 22. Применение различных методов и приемов контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;
 23. Осуществление предварительного и текущего контроля за операциями по исполнению бюджетов
 24. Проведение проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия
 25. Осуществление контроля за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок
 26. Подготовка рекомендаций, направленных на повышение эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
 27. Проведение мероприятий по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов
 28. Проверка необходимой документации для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов
 29. Осуществление проверки соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур;

Пример практического задания на экзамене

Задание 1.

Рассчитать размеры штрафа и пеней за несвоевременное выполнение контракта стоимостью 740 млн. руб. Ключевая ставка ЦБ РФ 6,25%. Контракт исполнен с опозданием на 27 дней.

Задание 2. Коммерческое предприятие получило из бюджета субъекта РФ средства в качестве инвестиций для расширения и модернизации производства и создания новых рабочих мест, однако израсходовало часть этих средств на выплату заработной платы своим работникам и уплату налогов. Счетная палата РФ узнала об этом, провела на предприятии проверку и приняла решение о наложении санкций на руководство предприятия. Правомерны ли действия Счетной палаты РФ? Какие хозяйствующие субъекты может проверять Счетная палата РФ и каковы ее полномочия по наложению санкций в результате выявления нарушения?

Критерии оценивания

Критерии оценки:

- **оценка «отлично»** выставляется студенту, если он правильно отвечает более чем на 90% заданий.
- **оценка «хорошо»** выставляется студенту, если он правильно отвечает от 75% и до 90% заданий;
- **оценка «удовлетворительно»** выставляется студенту, если он правильно отвечает от 60% и до 74% заданий;
- **оценка «неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он правильно отвечает менее чем на 60% заданий.