

**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 № 1 от 20.09.2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Финансовый контроль и аудит**

Программа профессиональной переподготовки  
Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях  
Форма обучения очно-заочная  
Кафедра Экономики

Часов по учебному плану:	20	Виды контроля:	экзамен
в том числе:			
контактная работа	2		
самостоятельная работа	18		

**Рубцовск  
2024**

*Программу составил  
ст. преподаватель*

*В.С. Фролкин*



*Программа рассмотрена и одобрена на заседании ученого совета Рубцовского  
института (филиала) АлтГУ, протокол № 1 от 20.09.2024 г.*

*Заведующий кафедрой  
Овсянникова А.В., доцент, канд. эконом. наук.*



## СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	4
2. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	4
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	5
3.1. Тематический план учебной дисциплины .....	5
4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	8
5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	10
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .....	11
7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ .....	11

## 1 ЦЕЛИ 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

## 2. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

СПК 4 - Способен осуществлять финансовое планирование и контроль деятельности экономического субъекта.

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен:**

2.1	Знать:
	<ul style="list-style-type: none"><li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, бюджетное законодательство Российской Федерации;</li><li>- практику применения законодательства Российской Федерации в сфере финансового планирования и контроля деятельности государственных (муниципальных) учреждений;</li><li>- методы финансового планирования и контроля.</li></ul>
	Уметь:
	<ul style="list-style-type: none"><li>- анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке;</li><li>- осуществлять контроль за формированием и использованием средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;</li><li>- проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;</li><li>- оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;</li><li>- осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных</li></ul>

	ревизий и проверок;
	Иметь практический опыт в:
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– в организации и проведении финансового контроля;</li> <li>– в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;</li> </ul>

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1. Тематический план учебной дисциплины

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

	контроль и внутренний финансовый аудит						
5	Ревизионная деятельность и ревизия как особая форма финансового контроля	4		1		3	СПК 4
6	Государственные органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, и их полномочия	2				2	СПК 4
7	Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок	4				4	СПК 4
		Экзамен					
<b>ИТОГО</b>		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 государственного и муниципального заказа»; контрольные мероприятия на этапе

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

# ПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 4.1

### 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. — 82с.— ISBN 978-5-4488-0906-4, 978-5-4497-0747-5. — Текст: электронный // Электроннобиблиотечная 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](http://www.biblio-online.ru/book/FC0F1936-7DF4-4232-B50B-3C03BEAD08A2).

## 4.2 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](http://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>

## 4.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем:

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека On-line» [Электронный ресурс]. – М.: Издательство «Директ-Медиа», 2013- 2022. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

2. Электронно-библиотечная система Издательство «Лань» [Электронный ресурс]. – СПб.: Издательство Лань, 2013-2022. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/>

3. Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт» [Электронный ресурс]. – М.: ООО «Электронное изд-во Юрайт», 2016-2022. –



Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/about>

4. Электронная библиотечная система Алтайского государственного университета [Электронный ресурс]. – Барнаул, 2014-20221. – Режим доступа: <http://elibrary.asu.ru/>

5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования. – М.: ООО Научная электронная библиотека, 2022. – Режим доступа: [https://elibrary.ru/projects/subscription/rus\\_titles\\_open.asp](https://elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp)

6. Электронная библиотечная система «Консультант студента» [Электронный ресурс]. – М.: ООО «Политехресурс», 2019-2022. – Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/>

7. База данных Росстат [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

8. Сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

9. Сайт Министерства финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>

10. Поисковые системы: Google, Yandex.

## **5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

### **ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа; занятий семинарского типа (лабораторных и практических); групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, выполнения курсовых работ. Для самостоятельной работы и подготовки к занятиям используются помещения, оснащенные компьютерной техникой с доступом к сети

«Интернет» и электронной информационно-образовательной среде института.

Специальные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации.

### **Требования к программному обеспечению учебного процесса:**

Windows 7 Professional Service Pack 1

Windows 10 Education

Microsoft Office Professional

Plus 2010 7-Zip

Foxit Reader

СПС Консультант Плюс

## **6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО**

## **ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Методика изучения дисциплины строится на основе сочетания теоретического обучения с проведением практических и лабораторных занятий. Изучение дисциплины «Финансовый контроль и аудит позволяет дать студентам прочные и глубокие знания в области основ финансового контроля экономических субъектов. Основное внимание в рамках дисциплины «Финансовый контроль и аудит» уделяется изучению полномочий и функций органов контроля, методов осуществления контроля и принятию решений по результатам контроля.

Программа дисциплины предполагает как лекционный курс, так и практическое осмысление ее тем на практических и лабораторных занятиях. Лекционные занятия предназначены для теоретического осмысления и обобщения сложных тем курса, которые освещаются, в основном, на проблемном уровне. Практические и лабораторные занятия являются аудиторными, они предназначены для закрепления и более глубокого изучения определенных аспектов лекционного материала на практике.

Практическое занятие — это действенная форма развития продуктивного мышления студентов в ходе обсуждения рассматриваемых проблем, вовлечения их в коллективную познавательную деятельность. На практических и лабораторных занятиях студентам предстоит решать конкретные задания, которые разрабатываются преподавателем в соответствии с темой занятия, участвовать в организации и проведении контроля, самостоятельно решать поставленные перед ними задачи. Много времени уделяется формированию у студента умения ориентироваться в законодательных актах, регулирующих осуществление государственного финансового контроля.

Самостоятельная работа - работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя. Самостоятельная работа предназначена для самостоятельного ознакомления студента с разделами курса по рекомендованным преподавателем материалам и подготовки к выполнению заданий по курсу в соответствии с часами, предусмотренными тематическим планом курса на самостоятельную работу студентов.

## **7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

### **1. Форма проведения промежуточной аттестации экзамен.**

**Процедура проведения:** Промежуточная аттестация предназначена для практической комплексной оценки освоения курса и осуществляется путем подготовки студентами ответов на экзаменационные вопросы и задания. Промежуточная аттестация может осуществляться в письменной и в устной формах. По окончании обучения проводится промежуточная аттестация – зачет по дисциплине.

В зачет включено два теоретических вопроса, соответствующие содержанию формируемых компетенций и практическое задание. Зачет проводится в устной форме. На ответ студенту отводится 40 минут.

### 3. Пример оценочного средства:

#### 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) наблюдение

варианты 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 финан- совый 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 экзамену

### 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 ревизионной 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.