

**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	3
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">- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, бюджетное законодательство Российской Федерации;- практику применения законодательства Российской Федерации в сфере финансового планирования и контроля деятельности государственных (муниципальных) учреждений;- методы финансового планирования и контроля.
	Уметь:
	<ul style="list-style-type: none">- анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке;- осуществлять контроль за формированием и использованием средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;- проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;- оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;- осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных

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

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					
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 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. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, 2023. — 118 с. — ISBN 978-5-4488-1642-0. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/131422>

2. Борисова, Н. М. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта : практикум для СПО / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. — 2-е изд. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2024. — 82 с. — ISBN 978-5-4488-1988-9, 978-5-4497-2888-3. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/138468>

3. Правовые основы регулирования финансовой деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашариной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 372 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-18556-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535367>

4.2 Дополнительная литература

1. Финансовое право : учебник для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашариной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 372 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12959-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535306>

Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 281 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015889-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1065576>

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». – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

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

3. Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт» [Электронный ресурс]. – М.: ООО «Электронное изд-во Юрайт». – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/about>

4. Электронная библиотечная система Алтайского государственного университета [Электронный ресурс]. – Барнаул. – 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. – Режим доступа: https://elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp

6. Электронная библиотечная система «Консультант студента» [Электронный ресурс]. – М.: ООО «Политехресурс». – 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

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.

2. 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 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 «Магмус», ведущего торговлю строительными материалами, составила 474 млн. руб. Сумма активов баланса на конец года – 55 млн. руб. Определите, подлежит ли ОАО «Магмус» 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.