

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о документе:

ФИО: Хоружий Людмила Ивановна

Должность: Директор института экономики и управления АПК

Дата подписания: 30.07.2023 14:33:28

Уникальный программный ключ:

1e90b132d9b04dce67585160b015ddd2cb1e6a9



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –**  
**МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»**  
**(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)**

Институт экономики и управления АПК

Кафедра Экономической безопасности, анализа и аудита



УТВЕРЖДАЮ:

Директор института

экономики и управления АПК

Л.И. Хоружий

“30” июня 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Б1.В.04 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**  
для подготовки экономистов

ФГОС ВО

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение  
экономической безопасности

Курс 1

Семестр 1,2

Форма обучения очная

Год начала подготовки 2022

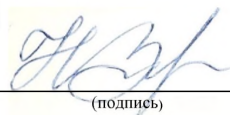
Москва, 2022

Разработчики: Бабанская А.С., к.э.н., доц.



«01» июня 2022 г.

Рецензент: Зарук Н.Ф., д.э.н., проф.

  
(подпись)

«03» июня 2022 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность и учебного плана 2022 года начала подготовки

Программа обсуждена на заседании кафедры экономической безопасности и права протокол № 11 от «09» июня 2022 г.

И.о. зав. кафедрой Гупалова Т.Н., к.э.н., доц.



(подпись)

«09» июня 2022 г.

**Согласовано:**

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления АПК Корольков А.Ф., к.э.н., доцент



(подпись)

протокол № 10 от «30» июня 2022 г.

И.о. заведующего выпускающей кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита Гупалова Т.Н., к.э.н., доц.



(подпись)

«30» июня 2022 г.

Зав.отделом комплектования ЦНБ



Еримова Я.В.  
(подпись)

## СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ.....	4
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ.....	5
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	6
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	12
4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам.....	12
4.2 Содержание дисциплины.....	12
4.3 Лекции/практические занятия.....	17
4.4 Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины.....	22
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	24
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	25
6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности.....	25
6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания.....	31
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	34
7.1 Основная литература.....	34
7.2 Дополнительная литература.....	34
7.3 Нормативные правовые акты.....	35
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	35
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	36
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ..	36
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	38
Виды и формы отработки пропущенных занятий.....	38
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	39

## Аннотация

**рабочей программы учебной дисциплины Б1.В.04 Государственный финансовый контроль для подготовки экономистов по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»**

**Цель освоения дисциплины** - получение системного представления об основах государственного финансового контроля, методах контроля с использованием информационных систем, навыков выявления необычных операций и оценки связи сделок с отмыванием преступных доходов и/или финансированием терроризма, мониторинга качества и полноты проверки для выявления причинно-следственных связей и обоснования планов и решений в сфере экономической безопасности и цифровой экономики.

**Место дисциплины в учебном плане:** Дисциплина «Государственный финансовый контроль» включена в вариативную часть дисциплин учебного плана по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

**Требования к результатам освоения дисциплины:** в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы): ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3) и ПКос-3 (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3), ПКос-5 (ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).

**Краткое содержание дисциплины:** Финансовый контроль в рыночной экономике. Система государственного финансового контроля. Правовые основы государственного финансового контроля. Субъекты государственного финансового контроля. Организация и планирование государственного финансового контроля. Методы государственного финансового контроля. Аудит как форма финансового контроля. Оценка результатов и эффективность государственного финансового контроля. Бюджетный контроль. Налоговый контроль. Банковский надзор. Валютный контроль. Государственный финансовый контроль в сфере финансовых рынков. Государственный контроль за инвестиционной деятельностью. Страховой надзор. Таможенный контроль. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

**Общая трудоемкость дисциплины, в т.ч. практическая подготовка:** 288 / 4,0 часов; (8,0 зач.ед.)

**Промежуточный контроль:** экзамен.

### 1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины «Государственный финансовый контроль» - получение системного представления об основах государственного финансового контроля, методах контроля с использованием информационных систем и программных продуктов, навыков выявления необычных операций и оценки связи сделок с отмыванием преступных доходов и/или финансированием терроризма, мониторинга качества и полноты проверки для выявления причинно-следственных связей и обоснования планов и решений в сфере экономической безопасности и цифровой экономики.

Основными задачами дисциплины «Государственный финансовый контроль» для достижения цели являются:

- овладение практическими навыками формирования информационно-аналитической базы, сбора и систематизации экономических данных, необходимой и достаточной для выявления подозрительных операций и сделок, подготовки отчетов и обоснования стратегических и оперативных решений в сфере финансовой безопасности организаций АПК;

- развитие способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную учетную информацию для идентификации фактов отмывания денег, предикатных преступлений в отношении отмывания доходов и/или финансирования терроризма, предупреждения, локализации и нейтрализации угроз и рисков финансовой безопасности организаций АПК;

- формирование навыков по выявлению опасностей, прогнозированию угроз финансовой безопасности организаций АПК, оценке и анализу возможных финансовых рисков, построению теоретических моделей их взаимозависимости и интерпретации полученных результатов для отбора методов идентификации угроз и рисков;

- способность выбора и обоснования инструментов, механизмов минимизации рисков финансовой безопасности организаций АПК, организации эффективной системы профилактических и предупредительных мер предотвращения финансовых угроз и рисков;

- овладение практическими навыками мониторинга качества и полноты проверки, оценки эффективности контрольной деятельности, работы с законодательными и нормативными правовыми актами по вопросам финансовой безопасности организаций АПК.

## **2. Место дисциплины в учебном процессе**

Дисциплина «Государственный финансовый контроль» включена в перечень дисциплин вариативной части и реализуется в соответствии ФГОС ВО и Учебным планом подготовки экономистов по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Дисциплина «Государственный финансовый контроль» является основополагающей для дисциплин «Контроль и ревизия», «Аудит», «Судебная экономическая экспертиза», «Государственная и муниципальная служба», «Финансовый мониторинг».

Особенностью дисциплины «Государственный финансовый контроль» является то, что она позволяет студенту сформировать комплексные знания, умения и навыки по вопросам применения методов финансового контроля и различных цифровых сервисов при оценке угроз и рисков экономической безопасности на уровне хозяйствующего субъекта, региона, государства.

Рабочая программа дисциплины «Государственный финансовый контроль» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

**3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся 5 профессиональных компетенций представленных в таблице 1.

## Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				Знать	Уметь	Владеть
1	ПКос-2	Способен анализировать информацию, с использованием информационных систем (программных продуктов) и искусственного интеллекта; выявлять причинно-следственные связи и расставлять приоритеты для дальнейших планов	ПКос-2.1 Знать методы поиска, сбора, анализа и систематизации информации с использованием информационных систем (программных продуктов) и искусственного интеллекта; оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений при функционировании вида деятельности, бизнес-модели, процессов и процедур организации	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Систему государственного контроля над финансовыми, бюджетными, банковскими, страховыми, валютными, инвестиционными и пр. операциями.</li> <li>- Субъектов, виды и направления государственного финансового контроля.</li> <li>- Основы теоретических знаний о роли и значимости контрольной деятельности и необходимости ее регулирования в области финансов, банковской, страховой и прочих финансовых видов деятельности.</li> <li>- Риски злоупотреблений и нарушений законодательства субъектов экономических отношений.</li> <li>- цифровые платформы с нормативно-правовой информацией, справочно-правовые системы (Консультант плюс <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>, Гарант <a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>).</li> <li>- онлайн-доски Jamboard, Miro, Conceptboard и др.</li> </ul>	-	-
2			ПКос-2.2 Уметь анализировать с использованием информационных систем (программных продуктов) и искусственного интеллекта, оценивать и выявлять причинно-следственные связи в порядке функционирования вида дея-	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Определять состав информации, необходимой для организации и планирования контрольной деятельности и управления рисками;</li> <li>- Определять цели и задачи государственного финансового контроля в области финансов, банковской, страховой и прочих финансовых видов деятельности;</li> <li>- Идентифицировать и выявлять рис-</li> </ul>	-

			тельности, бизнес-модели, процессов и процедур организации для планирования проверки, разрабатывать регламентирующие документы по управлению рисками		ки злоупотреблений и нарушений законодательства субъектами экономических отношений. - Пользоваться цифровыми платформами с финансово-экономической информацией, справочно-правовыми системами (Консультант плюс <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a> , Гарант <a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a> ). - применять онлайн-доски Jamboard, Miro, Conceptboard и др.	
3			ПКос-2.3 Владеть навыками подготовки отчетов по результатам идентификации, анализа, оценки рисков объекта проверки с использованием информационных систем (программных продуктов) и искусственного интеллекта	-	-	- Навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, в том числе цифровых, необходимых для обоснования принимаемых решений по планированию и организации контрольной деятельности и формирования заключений по ее результатам. - Навыками работы с цифровыми платформами и сервисами с финансово-экономической информацией, справочно-правовыми системами и нормативно-правовой базой по вопросам государственного финансового контроля (Консультант плюс <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a> , Гарант <a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a> ). - навыками обработки и интерпретации информации с помощью онлайн-досок Jamboard, Miro, Conceptboard и др.
4	ПКос-3	Способен анализировать информацию (в том числе с применением цифровых технологий) в целях выявления	ПКос-3.1 Знать типологии отмывания денег, предикатные преступления в отношении отмывания доходов и/или финансирования террориз-	- Типологии отмывания доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма. - Законодательство Российской Федерации в сфере противодействия отмыванию доходов, полу-	-	-



		необычных операций и связи сделок с отмыванием преступных доходов и/или финансированием терроризма	ма, уязвимость финансовых продуктов и услуг в отношении отмывания доходов и/или финансирования терроризма, законодательство Российской Федерации в сфере противодействия отмыванию доходов и/или финансированию терроризма; цифровые средства и технологии для проведения исследований в области профессиональной деятельности	ченных преступным путем и/или финансированию терроризма; - платформы со статистическими и открытыми данными (Портал правовой статистики <a href="http://crimestat.ru/offenses_map">http://crimestat.ru/offenses_map</a> , открытые данные группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ) <a href="https://www.fedsfm.ru/opendata">https://www.fedsfm.ru/opendata</a> и др.)		
5			ПКос-3.2 Уметь анализировать (в том числе с применением цифровых технологий) информацию о подозрительных операциях и сделках, разграничивать факты и мнения при формулировке выводов	-	- Осуществлять анализ и оценку подозрительных операций и идентифицировать признаки сделок по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма. - Определять цели, задачи и технологии государственного финансового контроля в сфере противодействия легализации преступных доходов и финансирования терроризма. - применять статистические и открытые данные (Портал правовой статистики <a href="http://crimestat.ru/offenses_map">http://crimestat.ru/offenses_map</a> , открытые данные группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ) <a href="https://www.fedsfm.ru/opendata">https://www.fedsfm.ru/opendata</a> и др.)	-
6			ПКос-3.3 Владеть навыками проверки информации (в том числе с применением цифровых технологий) о возмож-	-	-	- Навыками поиска и проверки информации (в том числе с применением цифровых технологий) о возможных фактах отмывания доходов, полученных преступ-

			ных фактах отмывания доходов и/или финансирования терроризма, моделирования подозрительной деятельности в целях противодействия отмыванию доходов и/или финансированию терроризма			ным путем и финансирования терроризма. - Навыками организации финансового контроля в сфере противодействия легализации преступных доходов и финансирования терроризма. - интерпретации информации с помощью статистических и открытых данных (Портал правовой статистики <a href="http://crimestat.ru/offenses_map">http://crimestat.ru/offenses_map</a> , открытые данные группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ) <a href="https://www.fedsfm.ru/opendata">https://www.fedsfm.ru/opendata</a> и др.)
	ПКос-5	Способен осуществлять мониторинг качества и полноты проверки, инспектировать законченные задания, работать с жалобами и претензиями	ПКос-5.1 Знать современные методы и приемы управления персоналом, теории коммуникации, теории мотивации, теории управления изменениями, кодекс корпоративного управления, кодекс профессиональной этики, основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям проверки	- типовые формы и методы проведения государственного финансового контроля, критерии оценки его эффективности. - особенности организации и проведения государственного финансового контроля в области финансов, банковской, страховой и прочих финансовых видов деятельности. - нормативно-правовые акты, которые устанавливают и регулируют нормы поведения субъектов экономических отношений; - Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint	-	-
			ПКос-5.2 Уметь проводить интервью, переговоры, контролировать эффективность работы команды и исполнение поставленных задач, формулировать требования к сотрудникам, про-	-	-	- Подбирать и использовать в практических целях формы и методы проведения государственного финансового контроля и оценивать его эффективность. - Организовывать и проводить государственный финансовый контроль в области финансов, банковской,

			<p>верить соблюдение всех установленных процедур в рамках используемых методов, основных законодательных и нормативно-правовых актов</p>		<p>страховой и прочих финансовых видов деятельности.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Находить, анализировать и применять в практической деятельности нормативно-правовые акты (в том числе в цифровом виде), устанавливающие и регулирующие правила и нормы поведения субъектов экономических отношений;</li> <li>- Применять Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.</li> </ul>	
			<p>ПКос-5.3 Владеть навыками контроля качества и полноты заполнения рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам проверки; навыками оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов проверки</p>			<ul style="list-style-type: none"> <li>- профессиональными навыками использования в практических целях различных форм и методов проведения государственного финансового контроля и оценки его эффективности.</li> <li>- Навыками работы с цифровыми платформами и сервисами с финансово-экономической информацией, справочно-правовыми системами и нормативно-правовой базой по вопросам государственного финансового контроля;</li> <li>- навыками обработки и интерпретации информации с помощью Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.</li> </ul>

**4. Структура и содержание дисциплины**  
**4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ**  
**по семестрам**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 8 зач.ед. (288 час.), их распределение по видам работ и семестрам представлено в таблице 2.

Таблица 2

**Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам**

Вид учебной работы	Трудоёмкость		
	Час. / всего*	в т.ч. 1 сем.	в т.ч. 2 сем.
<b>Общая трудоёмкость</b> дисциплины по учебному плану	<b>288,00</b>	<b>108,00</b>	<b>180,00</b>
<b>1. Контактная работа:</b>	<b>120,65</b>	<b>50,25</b>	<b>70,4</b>
<b>Аудиторная работа:</b> <i>в том числе:</i>	<b>120,65</b>	<b>50,25</b>	<b>70,4</b>
<i>лекции (Л)</i>	50,0	16,0	34,0
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	68,0/4,0	34,0	34,0/4,0
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,65	0,25	0,4
<i>консультации перед экзаменом</i>	2,0	0	2,0
<b>Самостоятельная работа (СРС)</b>	<b>167,35</b>	<b>57,75</b>	<b>109,6</b>
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)</i>	133,75	57,75	76,0
<i>подготовка к экзамену</i>	33,6	-	33,6
Вид контроля:		<b>Зачет</b>	<b>Экзамен</b>

\* в том числе практическая подготовка

**4.2 Содержание дисциплины**

Таблица 3

**Тематический план учебной дисциплины**

Наименование разделов и тем дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ всего/*	ПК Р всего /*	
<b>1 семестр</b>					
Тема 1. Финансовый контроль в рыночной экономике.	8	2	4	-	6
Тема 2. Система государственного финансового контроля	8	2	4	-	7,75
Тема 3. Правовые основы государственного финансового контроля	8	2	4	-	6
Тема 4. Субъекты государственного финансового контроля	8	2	4	-	8
Тема 5. Организация и планирование государственного финансового контроля	8	2	4	-	8
Тема 6. Методы государственного финансового контроля	8	2	6	-	8

Наименование разделов и тем дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ всего/*	ПК Р всего /*	
Тема 7. Аудит как форма финансового контроля	8	2	4	-	8
Тема 8. Оценка результатов и эффективность государственного финансового контроля	8	2	4	-	6
Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,25	-	-	0,25	-
<b>Всего за 1 семестр</b>	<b>108</b>	<b>16</b>	<b>34</b>	<b>0,25</b>	<b>57,75</b>
<b>2 семестр</b>					
Тема 9. Бюджетный контроль	8	6	6/1	-	12
Тема 10. Налоговый контроль	8	4	4/1	-	12
Тема 11. Банковский надзор	9	4	4/1	-	12
Тема 12. Валютный контроль	8	4	4	-	12
Тема 13. Государственный финансовый контроль в сфере финансовых рынков	8	2	2		12
Тема 14. Государственный контроль за инвестиционной деятельностью	10	2	2	-	12
Тема 15. Страховой надзор	8	4	4	-	12
Тема 16. Таможенный контроль	10	4	4		12
Тема 17. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма	8,6	4	4/1	-	13,6
Консультации перед экзаменом	2	-	-	2	-
Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4	-	-	0,4	-
<b>Всего за 2 семестр</b>	<b>180</b>	<b>34</b>	<b>34/4</b>	<b>2,4</b>	<b>109,6</b>
<b>Итого по дисциплине</b>	<b>288</b>	<b>50</b>	<b>68/4</b>	<b>2,65</b>	<b>167,35</b>

### *Тема 1. Финансовый контроль в рыночной экономике*

Сущность контроля. Роль и функции контроля в экономической системе. Специфические черты контроля. Финансы, их функции. Содержание контрольной функции финансов. Научно-теоретические подходы к определению понятия финансового контроля. Сущность государственного финансового контроля. Роль финансового контроля в рыночной экономике. Принципы осуществления государственного финансового контроля. Направления развития государственного финансового контроля в современных условиях.

### *Тема 2. Система государственного финансового контроля*

Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Элементы финансового контроля. Классификация государственного финансового контроля. Виды государственного финансового контроля. Цели и задачи государственных, ведомственных, внутрихозяйственных контрольных служб, аудиторских фирм и аудиторов. Стандартизация финансового контроля. Трансформация финансового контроля в условиях цифровой экономики.

### *Тема 3. Правовые основы государственного финансового контроля*

Правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации. Основные нормативно-правовые акты, регламентирующие контрольно-ревизионную деятельность в России. Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля. Классификация нормативно-правовых актов, регламентирующих финансовый контроль. Сферы контрольно-ревизионной деятельности, регламентируемые положениями отдельных нормативных актов каждого из уровней регулирования. Электронные справочно-правовые системы.

### *Тема 4. Субъекты государственного финансового контроля*

Общая система контролирующих органов и организаций. Функции и основные задачи органов финансово-экономического контроля: Главного контрольного управления Президента РФ, Счетной палаты РФ, Федерального казначейства, Главных распорядителей и получателей бюджетных средств, Министерства финансов РФ, Центрального банка России, Федеральной налоговой службы, Федеральной таможенной службы и др.

Информатизация деятельности отдельных субъектов в сфере финансового контроля. Создание Единой информационной системы контрольно-счетных органов России.

### *Тема 5. Организация и планирование государственного финансового контроля*

Основания проведения контроля и периодичность его проведения. Характеристика основных этапов проведения государственного финансового контроля: планирования, проведения контрольных процедур и оформления результатов контроля, реализация материалов контроля. Основные требования, предъявляемые к документированию государственного финансового контроля. Порядок формирования выводов и предложений по результатам проведения государственного финансового контроля.

### *Тема 6. Методы государственного финансового контроля*

Основные методы государственного финансового контроля: предварительный, текущий, последующий финансовый контроль, ревизия, проверка, обследование. Фактический и документальный контроль. Основные задачи фактического контроля, способы его проведения. Документальный контроль: задачи, основные способы проведения. Аналитические способы контроля за хозяйственной деятельностью экономического субъекта.

### *Тема 7. Аудит как форма финансового контроля*

Аудиторская деятельность: понятие и содержание. Сопутствующие аудиту услуги, прочие услуги, выполняемые аудиторскими организациями. Роль, цели и задачи аудита. Правовое регулирование аудиторской деятельности. Стандарты аудиторской деятельности. Принципы аудита: роль, значение в аудите, система принципов в аудите: общие для предпринимательства принци-

пы, специальные аудиторские принципы, этические принципы. Трансформация аудита в условиях цифровой экономики. Программные продукты, сервисы и платформы для аудиторской деятельности.

#### *Тема 8. Оценка результатов и эффективность государственного финансового контроля*

Результаты государственного финансового контроля. Понятие эффект и эффективности в контрольной деятельности. Аудит эффективности как инструмент оценок эффективности результативности и экономичности бюджетных программ и их влияния на социально-экономические положения страны и отдельных регионов. Специфика аудита эффективности. Критерии и индикаторы для оценки эффективности деятельности органа финансового контроля. Эффективность государственного финансового контроля и факторы ее повышения. Проблемы формирования правовой базы независимых структур. Международный опыт проведения аудита эффективности.

#### *Тема 9. Бюджетный контроль*

Понятие, цели и задачи бюджетного контроля. Правовое регулирование организации бюджетного контроля на федеральном уровне. Принципы бюджетного контроля. Система органов бюджетного контроля на федеральном уровне.

Правовой статус, функции и полномочия различных субъектов в области бюджетного контроля. Финансово-бюджетный контроль, осуществляемый главными распорядителями бюджетных средств. Правовая ответственность субъектов финансово-бюджетных отношений.

Система «Электронный бюджет»: назначение, структура, функциональные возможности и основные элементы.

#### *Тема 10. Налоговый контроль*

Понятие, цели и задачи налогового контроля. Формы, методы и виды налогового контроля. Правовой статус, функции и полномочия различных субъектов в области налогового контроля. Принципы осуществления налогового контроля. Правовая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Мониторинг и оперативный налоговый контроль. Камеральные и выездные проверки. Административный налоговый контроль.

Автоматизированная информационная система ФНС России.

#### *Тема 11. Банковский надзор*

Понятие, цели и задачи банковского контроля и надзора. Основные направления банковского надзора. Правовое регулирование осуществления банковского надзора. Система органов банковского надзора. Правовой статус и полномочия Центрального Банка Российской Федерации в области банковского надзора. Комитет банковского надзора Банка России: статус, функции и полномочия. Внутренний контроль в Банковском учреждении. Виды правовой ответственности в области банковской деятельности. Правовой режим банковской тайны.

Особенности организации дистанционного банковского надзора в РФ и надзора в области интернет-банкинга.

#### *Тема 12. Валютный контроль*

Понятие, цели и задачи валютного контроля. Основные принципы валютного контроля. Правовое регулирование осуществления валютного контроля. Система органов валютного контроля.

Правовой статус, функции и полномочия различных субъектов в области валютного контроля. Ответственность за нарушение валютного законодательства.

Контроль за электронной валютой, криптовалютой.

#### *Тема 13. Государственный финансовый контроль в сфере финансовых рынков*

Финансовый рынок как экономико-правовая категория. Система финансового рынка. Профессиональные участники рынка ценных бумаг. Международно признанные стандарты регулирования и осуществления надзора на финансовом рынке. Банк России как регулятор финансового рынка РФ. Меры воздействия, применяемые Банком России к участникам рынка ценных бумаг. Саморегулирование на финансовых рынках.

*Тема 14. Государственный контроль за инвестиционной деятельностью*  
Основы инвестиционной деятельности в РФ. Понятие, сущность, механизм государственного регулирования инвестиционных процессов. Формы, методы государственного контроля и регулирования инвестиционных процессов. Модели государственного контроля инвестиционных процессов. Основные направления государственного контроля и регулирования инвестиционных процессов в России. Проблемы и пути повышения эффективности государственного контроля и регулирования инвестиционных процессов.

#### *Тема 15. Страховой надзор*

Понятие и цели страхового надзора. Направления страхового надзора. Принципы осуществления страхового надзора. Правовое регулирование осуществления страхового надзора. Правовой статус и полномочия Центрального Банка в сфере страхового надзора. Содержание государственного надзора за субъектами страховой деятельности. Основания отзыва лицензии на осуществление страховой деятельности.

#### *Тема 16. Таможенный контроль*

Основы таможенного дела и внешнеэкономической деятельности. Принципы таможенного контроля. Направления таможенного контроля. Правовое регулирование осуществления таможенного контроля. Правовой статус и полномочия таможенных органов РФ. Объекты таможенного контроля. Формы и виды таможенного контроля. Методы и порядок проведения таможенного контроля. Информационные ресурсы таможенных органов.



*Тема 17. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма*

Понятие и цели осуществления финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем, и финансирования терроризма (государственный финансовый мониторинг). Правовые основы регулирования финансового контроля по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма. Понятие доходов полученных преступным путем. Понятие финансирования терроризма. Система органов государственного финансового мониторинга. Правовой статус, функции и полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу.

Правовое регулирование международного сотрудничества в сфере борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Правовая ответственность субъектов, осуществляющих легализацию доходов полученных преступным путем, и финансирование терроризма.

### **4.3 Лекции и практические занятия**

Таблица 4

#### **Содержание лекций, практических занятий и контрольные мероприятия**

<b>№ раздела</b>	<b>№ и название лекций и практических занятий</b>	<b>Формируемые компетенции</b>	<b>Вид контрольного мероприятия</b>	<b>Кол-во Часов / из них практическая подготовка</b>
<b>1 семестр</b>				
Тема 1. Финансовый контроль в рыночной экономике.	Лекция № 1. Финансовый контроль в рыночной экономике	ПКос-2.1	-	2
	Практическая работа № 1. Основы финансов и финансового контроля	ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3	Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах	2
	Практическая работа № 2. Финансовый контроль в рыночной экономике	ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3	Тестовые задания	2
Тема 2. Система государственного финансового контроля	Лекция № 2. Информационное и цифровое обеспечение аналитических процедур	ПКос-2.1	-	2
	Практическая работа № 3. Система государственного финансового контроля в РФ	ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3	Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах	2
	Практическая работа № 4. Виды и формы государ-	ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3	Тестовые задания	2

№ раздела	№ и название лекций и практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов / из них практическая подготовка
	ственного финансового контроля			
Тема 3. Правовые основы государственного финансового контроля	Лекция № 3. Правовые основы государственного финансового контроля	ПКос-2.1 ПКос-5.1	-	2
	Практическая работа № 5. Правовые основы государственного финансового контроля в России	ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах	2
	Практическая работа № 6. Правовые основы государственного финансового контроля в мировой практике	ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс Тестовые задания	2
Тема 4. Субъекты государственного финансового контроля	Лекция № 4. Субъекты государственного финансового контроля	ПКос-2.1	-	2
	Практическая работа № 7. Субъекты государственного финансового контроля России	ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3	Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах	2
	Практическая работа № 8. Единая информационная система контрольно-счетных органов России.	ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3	Учебный кейс Тестовые задания	2
Тема 5. Организация и планирование государственного финансового контроля	Лекция № 5. Организация и планирование государственного финансового контроля	ПКос-2.1 ПКос-5.1	-	2
	Практическая работа № 9. Организация государственного финансового контроля	ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс	2
	Практическая работа № 10. Планирование государственного финансового контроля	ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс Тестовые задания	2
Тема 6. Методы	Лекция № 6.	ПКос-5.1	-	2

№ раздела	№ и название лекций и практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов / из них практическая подготовка
государственного финансового контроля	Методы государственного финансового контроля			
	Практическая работа № 11. Классификация методов государственного финансового контроля	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах	2
	Практическая работа № 12. Методы фактического контроля	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс	2
	Практическая работа № 13. Методы документального контроля	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс Тестовые задания	2
Тема 7. Аудит как форма финансового контроля	Лекция № 7. Аудит как форма финансового контроля	ПКос-5.1		2
	Практическая работа № 14. Понятие и сущность аудита как формы контроля	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах Учебный кейс	2
	Практическая работа № 15. Правовое регулирование и стандарты аудиторской деятельности	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс Тестовые задания	2
Тема 8. Оценка результатов и эффективность государственного финансового контроля	Лекция № 8. Оценка результатов и эффективность государственного финансового контроля	ПКос-5.1	-	2
	Практическая работа № 16. Оценка результатов и эффективность государственного финансового контроля	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс	2
	Практическая работа № 17. Основы проведения аудита эффективности	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс Тестовые задания	2
<b>2 семестр</b>				
Тема 9. Бюджетный контроль	Лекция № 9, 10, 11. Бюджетный контроль	ПКос-5.1	-	6
	Практическая работа № 18. Теоретические основы бюджетного контроля	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах Учебный кейс	2

№ раздела	№ и название лекций и практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов / из них практическая подготовка
	Практическая работа № 19. Система бюджетного контроля	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс	2
	Практическая работа № 20. Организация и технология финансового контроля в ходе бюджетного процесса	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс Тестовые задания	2/1
Тема 10. Налоговый контроль	Лекция № 12, 13. Налоговый контроль	ПКос-5.1	-	4
	Практическая работа № 21. Теоретические основы налогового контроля	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах Учебный кейс	2
	Практическая работа № 22. Организация и технология налогового контроля	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс Тестовые задания	2/1
Тема 11. Банковский надзор	Лекция № 14, 15. Банковский надзор	ПКос-5.1	-	4
	Практическая работа № 23. Теоретические основы банковского надзора	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах Учебный кейс	2
	Практическая работа № 24. Организация и технология банковского надзора	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс Тестовые задания	2/1
Тема 12. Валютный контроль	Лекция № 16, 17. Валютный контроль	ПКос-3.1 ПКос-5.1	-	4
	Практическая работа № 25. Теоретические основы валютного контроля	ПКос-3.1 ПКос-3.2 ПКос-3.3 ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс	2
	Практическая работа № 26. Организация и технология валютного контроля	ПКос-3.1 ПКос-3.2 ПКос-3.3 ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс Тестовые задания	2
Тема 13. Государственный финансовый контроль в сфере финансовых	Лекция № 18. Государственный финансовый контроль в сфере финансовых рынков	ПКос-5.1	-	2
	Практическая работа № 27.	ПКос-5.1	Учебный кейс	2

№ раздела	№ и название лекций и практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов / из них практическая подготовка
рынков	Государственный финансовый контроль в сфере финансовых рынков	ПКос-5.2 ПКос-5.3		
Тема 14. Государственное контроль за инвестиционной деятельностью	Лекция № 19. Государственное контроль за инвестиционной деятельностью	ПКос-5.1	-	2
	Практическая работа № 28. Государственное контроль за инвестиционной деятельностью	ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс	2
Тема 15. Страховой надзор	Лекция № 20, 21. Страховой надзор	ПКос-3.1 ПКос-5.1	-	4
	Практическая работа № 29. Теоретические основы страхового надзора	ПКос-3.1 ПКос-3.2 ПКос-3.3 ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс	2
	Практическая работа № 30. Организация и технология страхового надзора	ПКос-3.1 ПКос-3.2 ПКос-3.3 ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс Тестовые задания	2
Тема 16. Таможенный контроль	Лекция № 22, 23. Таможенный контроль	ПКос-3.1 ПКос-5.1	-	4
	Практическая работа № 31. Теоретические основы таможенного контроля	ПКос-3.1 ПКос-3.2 ПКос-3.3 ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс	2
	Практическая работа № 32. Организация и технология таможенного контроля	ПКос-3.1 ПКос-3.2 ПКос-3.3 ПКос-5.1 ПКос-5.2 ПКос-5.3	Учебный кейс Тестовые задания	2
Тема 17. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма	Лекция № 24,25. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма	ПКос-3.1	-	4

№ раздела	№ и название лекций и практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов / из них практическая подготовка
ступным путем, и финансирования терроризма (ПДДППП и ФТ)	Практическая работа № 33. Теоретические основы финансового контроля в сфере ПДДППП и ФТ	ПКос-3.1 ПКос-3.2 ПКос-3.3	Учебный кейс	2
	Практическая работа № 34. Организация и технология финансового контроля в сфере ПДДППП и ФТ	ПКос-3.1 ПКос-3.2 ПКос-3.3	Учебный кейс Тестовые задания	2/1

#### 4.4 Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

Таблица 5

##### Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
<b>1 семестр</b>		
1.	Тема 1. Финансовый контроль в рыночной экономике.	1. Финансы и финансовые отношения в России 2. Сущность, функции и виды финансов. 3. Этапы развития экономического контроля в России. (ПКос-2.1, ПКос-2.2, ПКос-2.3)
2.	Тема 2. Система государственного финансового контроля	1. Элементы системы государственного финансового контроля. 2. Цифровая трансформация система государственного финансового контроля (ПКос-2.1, ПКос-2.2, ПКос-2.3)
3.	Тема 3. Правовые основы государственного финансового контроля	1. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие ревизионную деятельность в России. 2. Нормативное регулирование контроля в зарубежных странах. 3. Работа с нормативно-правовыми актами в цифровой среде 4. Облачные технологии для государственного финансового контроля (ПКос-2.1, ПКос-2.2, ПКос-2.3, ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
4.	Тема 4. Субъекты государственного финансового контроля	1. История и трансформация контрольных органов России. 2. Особенности финансового контроля с точки зрения разных субъектов. 3. Отличие целей, задач, функций субъектов финансового контроля (ПКос-2.1, ПКос-2.2, ПКос-2.3)
5.	Тема 5. Организация и планирование государственного финансового контроля	1. Планирование государственного, регионального и муниципального финансового контроля; 2. Взаимодействие различных субъектов контроля при планировании и организации государственного финансового контроля (ПКос-2.1, ПКос-2.2, ПКос-2.3, ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
6.	Тема 6. Методы государственного финансового контроля	1. Регламенты проведения ревизии по различным объектам (бюджетным, казенным, автономным организациям и учреждениям) 2. Программные продукты и сервисы для контрольной деятельности 3. Программы визуализации данных 4. Этапы и направления финансового анализа. 5. Информационная база финансового анализа. 6. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурс БФО) на сайте <a href="https://bo.nalog.ru/">https://bo.nalog.ru/</a> 7. МСА 520 «Аналитические процедуры» 8. Влияние уровня инфляции на финансовые показатели организаций. (ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
7.	Тема 7. Аудит как форма финансового контроля	1. Государственное регулирование и контроль осуществления аудиторской деятельности 2. Субъекты аудиторской деятельности 3. Международные и национальные стандарты аудита 4. Права, обязанности и ответственность субъектов аудиторской деятельности 5. Сопутствующие аудиту услуг, прочие аудиторские услуги, аккредитация профессиональных аудиторских объединений. 6. Кодексы профессиональной этики разных стран, требования международных нормативов аудита. (ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
8.	Тема 8. Оценка результатов и эффективность государственного финансового контроля	1. Критерии эффективности деятельности различных субъектов государственного финансового контроля 2. Информационные и цифровые сервисы для оценки эффективности контрольных органов в РФ (ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
<b>2 семестр</b>		
9.	Тема 9. Бюджетный контроль	1. Полномочия Президента Российской Федерации в осуществлении бюджетного контроля. 2. Статус и полномочия Контрольного управления Президента Российской Федерации. 3. Участие Государственно Думы и Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации в осуществлении бюджетного контроля. 4. Счетная палата Российской Федерации. 5. Правовой статус, функции и полномочия в области бюджетного контроля Правительства Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства Российской Федерации, Федеральной службы финансово- бюджетного надзора. (ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
10.	Тема 10. Налоговый контроль	1. Принципы налогового контроля. 2. Контролирующие органы и подконтрольные лица. 3. Налоговый контроль и налоговый самоконтроль. (ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
11.	Тема 11. Банковский	1. Сущность, цели и задачи банковского регулирования и

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
	надзор	надзора. 2. Особенности государственной регистрации кредитных организаций и лицензирования банковской деятельности (ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
12	Тема 12. Валютный контроль	1. Полномочия Правительства Российской Федерации в вопросах валютного регулирования. 2. Полномочия Центрального Банка Российской Федерации в области валютного контроля. 3. Статус и полномочия Департамента финансового мониторинга и валютного контроля Центрального Банка РФ. 4. Полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в области валютного контроля. 5. Полномочия Федеральной налоговой службы в области валютного контроля. 6. Полномочия Федеральной таможенной службы в области валютного контроля. (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3, ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
13.	Тема 13. Государственный финансовый контроль в сфере финансовых рынков	1. Роль государственного финансового контроля в сфере финансовых рынков 2. Нормативные акты, регулирующие государственный контроль в сфере финансовых рынков (ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
14.	Тема 14. Государственное контроль за инвестиционной деятельностью	1. Понятия инвестиций 2. Нормативные акты в инвестиционной сфере 3. Роль и значение государственного финансового контроля за инвестиционной деятельностью 4. Цифровые сервисы для инвестиционной деятельности (ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
15.	Тема 15. Страховой надзор	1. Цели и задачи страхового надзора 2. Полномочия, статус и функции органов страхового надзора 3. Договор страхования (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3, ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
16.	Тема 16. Таможенный контроль	1. Понятие таможенного контроля 2. Виды таможенного контроля 3. Нормативные акты, регулирующие таможенный контроль в РФ 4. Роль таможенного контроля в системе государственного финансового контроля (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3, ПКос-5.1, ПКос-5.2, ПКос-5.3)
17	Тема 17. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма	1. Международное регулирование борьбы с преступлениями в сфере защиты банковской тайны 2. Типологии отмывания преступных доходов и финансирования терроризма (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3)

## 5. Образовательные технологии



## Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий	
<b>1 семестр</b>			
1.	Тема 1. Финансовый контроль в рыночной экономике.	ПЗ	Технология проблемного обучения (Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах)
2.	Тема 2. Система государственного финансового контроля	ПЗ	
3.	Тема 3. Правовые основы государственного финансового контроля	ПЗ	Технология проблемного обучения (Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах) Технология активного обучения (учебный кейс)
4.	Тема 4. Субъекты государственного финансового контроля	ПЗ	
5.	Тема 5. Организация и планирование государственного финансового контроля	ПЗ	Технология активного обучения (учебный кейс)
6.	Тема 6. Методы государственного финансового контроля	ПЗ	Технология проблемного обучения (Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах) Технология активного обучения (учебный кейс)
7.	Тема 7. Аудит как форма финансового контроля	ПЗ	
8.	Тема 8. Оценка результатов и эффективность государственного финансового контроля	ПЗ	Технология активного обучения (учебный кейс)
<b>2 семестр</b>			
9.	Тема 9. Бюджетный контроль	ПЗ	Технология проблемного обучения (Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах) Технология активного обучения (учебный кейс)
10.	Тема 10. Налоговый контроль	ПЗ	
11.	Тема 11. Банковский надзор	ПЗ	
12.	Тема 12. Валютный контроль	ПЗ	Технология активного обучения (учебный кейс)
13.	Тема 13. Государственный финансовый контроль в сфере финансовых рынков	ПЗ	
14.	Тема 14. Государственный контроль за инвестиционной деятельностью	ПЗ	
15.	Тема 15. Страховой надзор	ПЗ	
16.	Тема 16. Таможенный контроль	ПЗ	
17.	Тема 17. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма	ПЗ	

### 6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

#### 6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

##### Дискуссионные вопросы (примерные):

*Тема 2. Система государственного финансового контроля*

1. Роль и место финансового контроля в системе управления различного уровня
2. Отличие аудита от других форм финансового контроля и его роль
3. Цели и задачи финансового контроля экономических систем различного уровня
4. Сферы контрольно-ревизионной деятельности, подлежащие регламентации
5. Направления цифровой трансформации контрольной деятельности

При подготовке к дискуссии студент повторяет лекционный материал, а так же проводит обзор литературных источников по теме дискуссии, рассматривает различные точки зрения на представленную тематику. В процессе дискуссии каждый желающий участник высказывает свою точку зрения на обсуждаемый вопрос.

### **Тестовые задания (примерные):**

*По теме 2. Система государственного финансового контроля*

Вопрос 1. Элементами управления финансами выступают: финансовый анализ, финансовое планирование и прогнозирование, оперативное управление и финансовый... (впишите пропущенное слово)

- А) анализ
- Б) **контроль**
- В) учет
- Г) расчет

Вопрос 2. Внутрихозяйственный финансовый контроль осуществляют:

- А) **финансовые службы предприятия, организации**
- Б) органы налоговой инспекции
- В) аудиторы
- Г) учредители организации

Вопрос 3. К государственным финансам НЕ относят:

- А) государственный кредит
- Б) внебюджетные фонды
- В) государственный бюджет
- Г) **сбережения населения**

Вопрос 4. Цифровая трансформация система государственного финансового контроля предполагает:

- А) **Разработку цифровых приложений и единой информационной системы контрольно-счетных органов России**
- Б) Внедрение оборота криптовалюты в финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов
- В) Оптимизацию нормативно-правовой базы, регламентирующую контрольно-ревизионную деятельность в России
- Г) Развитие фишинга, кардинга, вишинга, смишинга, скиминга.

Вопрос 5. Контроль - это система ...

- А) - формирования соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов

управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений

**Б) наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений**

В) оценки процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемого субъекта и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений

Г) все варианты верны

### **Учебные кейсы (примерные):**

*По теме 9. Бюджетный контроль*

Изучите Бюджетный кодекс РФ по доступной справочно-правовой системе («Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>, «Гарант» <https://www.garant.ru/> или др.). Используя Microsoft Excel составьте сравнительную таблицу полномочий законодательных (представительных) органов и органов внешнего финансового контроля на всех стадиях бюджетного процесса на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации. Обозначьте и объясните разницу в полномочиях.

*По теме 17. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем и финансирования терроризма*

Привести примеры источников информации об угрозах легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Рекомендуемые источники: публичный отчет «Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов» (<https://www.fedsfm.ru/fm/nor>). Отчет о взаимной оценке РФ (<https://www.fedsfm.ru/content/files/documents/2020/%D0%BE%D0%B2%D0%BE%20%D1%80%D1%84%20rus.pdf>)

### **Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию (зачет в 1 семестре):**

1. Роль и функции контроля в экономической системе. (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
2. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
3. Трансформация финансового контроля в условиях цифровой экономики (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
4. Виды государственного финансового контроля (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
5. Цели и задачи государственных, ведомственных, внутрихозяйственных контрольных служб, аудиторских фирм и аудиторов (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
6. Стандартизация финансового контроля (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
7. Нормативно-правовые акты, регламентирующие контрольно-ревизионную деятельность в России (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)

8. Международные правовые акты регулирования государственного финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
9. Электронные и справочно-правовые системы для правовой оценки финансового контроля (ПКос-2.1, ПКос-2.2, ПКос-2.3)
10. Система контролирующих органов и организаций (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
11. Функции и основные задачи Главного контрольного управления Президента РФ (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
12. Функции и основные задачи Счетной палаты РФ (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
13. Функции и основные задачи Федерального казначейства (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
14. Функции и основные задачи Министерства финансов РФ (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
15. Функции и основные задачи Центрального банка России (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
16. Функции и основные задачи Федеральной налоговой службы (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
17. Функции и основные задачи Федеральной таможенной службы (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
18. Функции и основные задачи Росфинмониторинга (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
19. Информатизация деятельности отдельных субъектов государственного финансового контроля (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
20. Единая информационная система контрольно-счетных органов России (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
21. Основания и периодичность проведения контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
22. Этапы проведения государственного финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
23. Выводы и предложения по результатам проведения государственного финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
24. Методы контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
25. Фактический контроль (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
26. Документальный контроль (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
27. Аналитические способы контроля за хозяйственной деятельностью экономического субъекта (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
28. Аудит как форма финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
29. Услуги, оказываемые аудиторскими организациями (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
30. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
31. Стандарты аудита (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
32. Трансформация аудита в условиях цифровой экономики (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)

33. Программные продукты, сервисы и платформы для аудиторской деятельности (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
34. Аудит эффективности, критерии и индикаторы для оценки эффективности деятельности органов финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
35. Международный опыт проведения аудита эффективности государственного финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)

**Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию  
(экзамен во 2 семестре):**

1. Роль и функции контроля в экономической системе. (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
2. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
3. Трансформация финансового контроля в условиях цифровой экономики (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
4. Виды государственного финансового контроля (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
5. Цели и задачи государственных, ведомственных, внутрихозяйственных контрольных служб, аудиторских фирм и аудиторов (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
6. Стандартизация финансового контроля (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
7. Нормативно-правовые акты, регламентирующие контрольно-ревизионную деятельность в России (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
8. Международные правовые акты регулирования государственного финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
9. Электронные и справочно-правовые системы для правовой оценки финансового контроля (ПКос-2.1, ПКос-2.2, ПКос-2.3)
10. Система контролирующих органов и организаций (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
11. Функции и основные задачи Главного контрольного управления Президента РФ (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
12. Функции и основные задачи Счетной палаты РФ (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
13. Функции и основные задачи Федерального казначейства (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
14. Функции и основные задачи Министерства финансов РФ (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
15. Функции и основные задачи Центрального банка России (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
16. Функции и основные задачи Федеральной налоговой службы (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
17. Функции и основные задачи Федеральной таможенной службы (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
18. Функции и основные задачи Росфинмониторинга (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)

19. Информатизация деятельности отдельных субъектов государственного финансового контроля (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
20. Единая информационная система контрольно-счетных органов России (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
21. Основания и периодичность проведения контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
22. Этапы проведения государственного финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
23. Выводы и предложения по результатам проведения государственного финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
24. Методы контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
25. Фактический контроль (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
26. Документальный контроль (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
27. Аналитические способы контроля за хозяйственной деятельностью экономического субъекта (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
28. Аудит как форма финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
29. Услуги, оказываемые аудиторскими организациями (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
30. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
31. Стандарты аудита (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
32. Трансформация аудита в условиях цифровой экономики (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
33. Программные продукты, сервисы и платформы для аудиторской деятельности (ПКос - 2.1, ПКос - 2.2, ПКос - 2.3)
34. Аудит эффективности, критерии и индикаторы для оценки эффективности деятельности органов финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
35. Международный опыт проведения аудита эффективности государственного финансового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
36. Понятие, принципы, правовое регулирование бюджетного контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
37. Правовой статус, функции и полномочия органов бюджетного контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
38. Система «Электронный бюджет»: назначение, структура, функциональные контрольные возможности и основные элементы (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
39. Понятие, принципы, правовое регулирование налогового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
40. Правовой статус, функции и полномочия органов налогового контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
41. Правовая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
42. Мониторинг и оперативный налоговый контроль (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)

43. Камеральные и выездные налоговые проверки (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
44. Автоматизированная информационная система ФНС России (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
45. Понятие, принципы, направления и правовое регулирование банковского надзора (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
46. Система органов банковского надзора (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
47. Правовой режим банковской тайны (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
48. Особенности организации дистанционного банковского надзора в РФ и надзора в области интернет-банкинга (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
49. Понятие, принципы, правовое регулирование и система органов валютного контроля (ПКос - 3.1, ПКос - 3.2, ПКос - 3.3)
50. Контроль за цифровой валютой (ПКос - 3.1, ПКос - 3.2, ПКос - 3.3)
51. Понятие, принципы, направления и правовое регулирование контроля за инвестиционной деятельностью (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
52. Основные направления государственного контроля и регулирования инвестиционных процессов в России (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
53. Понятие, принципы, направления и правовое регулирование страхового надзора (ПКос - 3.1, ПКос - 3.2, ПКос - 3.3)
54. Система органов страхового надзора (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
55. Понятие, принципы, направления и правовое регулирование таможенного контроля (ПКос - 3.1, ПКос - 3.2, ПКос - 3.3)
56. Система органов таможенного контроля (ПКос - 5.1, ПКос - 5.2, ПКос - 5.3)
57. Понятие, направления и правовое регулирование контроля в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем, и финансирования терроризма (государственный финансовый мониторинг) (ПКос - 3.1, ПКос - 3.2, ПКос - 3.3)
58. Система органов финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем, и финансирования терроризма (государственный финансовый мониторинг) (ПКос - 3.1, ПКос - 3.2, ПКос - 3.3)
59. Типологии отмывания денег, предикатные преступления в отношении отмывания доходов и/или финансирования терроризма (ПКос - 3.1, ПКос - 3.2, ПКос - 3.3)
60. Международное сотрудничество в сфере борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (ПКос - 3.1, ПКос - 3.2, ПКос - 3.3)

## **6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания**

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине применяются балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы (БРС) положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего, промежуточного контроля и промежуточной аттестации знаний.

Текущий контроль в 1 семестре проводится в виде учебных кейсов, дискуссий, тестов (табл. 7.1).

### Критерии оценивания текущих результатов обучения

Таблица 7.1

Баллы	Элемент
<b>1 семестр</b>	
30	Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах (6 тем x 5 баллов)
40	Тесты (8 темы x 5 баллов)
50	Учебные кейсы (10 темы x 5 баллов)
0 – 120	Итого по текущему контролю
<b>65-70</b>	<b>Зачтено</b>
<b>41-64</b>	<b>Допущен к зачету</b>
<b>0-40</b>	<b>Не допущен к зачету</b>

Если студент набрал по текущему контролю свыше 64 баллов на основе набранных баллов ему может быть выставлена итоговая оценка по дисциплине «Зачтено». При общей сумме баллов по результатам текущего контроля менее 41 баллов, студент не допускается к зачету (табл. 7). Ликвидация студентами текущей задолженности осуществляется путем предоставления конспектов по темам дискуссии, написания тестов, решений ситуационных заданий, учебных кейсов. Студенты, ликвидировавшие текущую задолженность по дисциплине и набравшие от 41 до 65 баллов допускаются к промежуточной аттестации - сдаче зачета.

На промежуточной аттестации студент может ответить на два вопроса к зачету и решить ситуационную задачу по дисциплине, набрав за каждый ответ на вопрос от 0 до 5 баллов и задачу – 10 баллов (табл. 7.2).

Таблица 7.2

Баллы	Критерии оценивания
10-20	<b>Достаточный уровень знаний (зачтено)</b> заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания выполняются, сформированы практические навыки. <b>Компетенции</b> , закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – высокий /средний / достаточный</b> . <i>Даны полные ответы на два вопроса, успешно пройдено тестирование (8-10 баллов) / Дан полный ответ на один вопрос и частичный на второй вопрос, пройдено тестирование (6-10 баллов) / Даны не полные ответы на два вопроса, пройдено тестирование (4-10 баллов)</i>
0-9	<b>минимальный уровень знаний (незачтено)</b> заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы. <b>Компетенции</b> , закреплённые за дисциплиной, <b>не сформированы</b> . <i>Дан частичный ответ на 1 вопрос или не даны ответы ни на один вопрос, тестирование не пройдено (0-3 балла)</i>
<b>0-20</b>	<b>Итого по промежуточной аттестации знаний</b>

Текущий контроль в 2 семестре проводится в виде учебных кейсов, дискуссий, тестов (табл. 7.3).



## Критерии оценивания текущих результатов обучения

Таблица 7.3

Баллы	Элемент
<b>2 семестр</b>	
30	Обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах (3 темы x 5 баллов)
35	Тесты (7 темы x 5 баллов)
85	Учебные кейсы (17 темы x 5 баллов)
0 – 150	Итого по текущему контролю
<b>Результат текущего контроля:</b>	
<b>130-150</b>	<b>Отлично</b>
<b>90-129</b>	<b>Допущен к экзамену</b>
<b>0-89</b>	<b>Не допущен к экзамену</b>

Если студент набрал по текущему контролю свыше 129 баллов на основе набранных баллов ему может быть выставлена итоговая оценка по дисциплине «Отлично». При общей сумме баллов по результатам текущего контроля менее 90 баллов, студент не допускается к экзамену (табл. 7.3). Ликвидация студентами текущей задолженности осуществляется путем предоставления конспектов по темам дискуссии, написания тестов, решений кейсов. Студенты, ликвидировавшие текущую задолженность по дисциплине и набравшие от 90 до 129 баллов допускаются к промежуточной аттестации.

На промежуточной аттестации студент может ответить на два вопроса к экзамену, набрав за каждый ответ на вопрос от 0 до 5 баллов и пройти тестирование из 10 вопросов, набрав по нему максимально 10 баллов (табл. 7.4).

## Критерии оценивания промежуточной аттестации

Таблица 7.4

Баллы	Критерии оценивания
18-20	<b>высокий уровень знаний (отлично)</b> заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий. <i>Даны полные ответы на два вопроса, успешно пройдено тестирование (8-10 баллов)</i>
15-17	<b>средний уровень знаний (хорошо)</b> заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний). <i>Дан полный ответ на один вопрос и частичный на второй вопрос, пройдено тестирование (6-10 баллов).</i>
10-14	<b>пороговый уровень знаний (удовлетворительно)</b> заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне –

Баллы	Критерии оценивания
	достаточный. <i>Даны не полные ответы на два вопроса, пройдено тестирование (4-10 баллов)</i>
0-9	<b>минимальный уровень знаний (неудовлетворительно)</b> заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы. <i>Дан частичный ответ на 1 вопрос или не даны ответы ни на один вопрос, тестирование не пройдено (0-3 балла)</i>
<b>0-20</b>	<b>Итого по промежуточной аттестации знаний</b>

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 1.1 Основная литература

1. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470098>
2. Попова, Н. Ф. Административно-правовое регулирование финансово-экономической деятельности: учебное пособие для вузов / Н. Ф. Попова. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 183 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08010-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469561>
3. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации: учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 583 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15023-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491246>

### 7.2 Дополнительная литература

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>
2. Финансовое право: учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495671>

3. Тюленева, Т. А. Стандарты внутреннего и внешнего контроля предприятий: учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2016. — 115 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/172578>
4. Финансы: учебное пособие / Н. Ф. Зарук [и др.]; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021. — 200 с. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/S20210601.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. — URL: <http://elib.timacad.ru/dl/local/S20210601.pdf>

### **7.3 Нормативные правовые акты**

1. Федеральный Закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;
2. Федеральный Закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ»
3. Федеральный Закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
4. Федеральный Закон от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»
5. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
6. Приказ Минфина РФ от 22.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
7. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
8. Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» в рамках Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

### **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Административно-управленческий портал, электронная библиотека деловой литературы и документов [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.aup.ru> (открытый доступ).
2. Информационное агентство «Росбизнесконсалтинг» (РБК) (Россия) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [www.rbc.ru](http://www.rbc.ru) (открытый доступ).
3. Основные тренды развития цифровой экономики в финансовой сфере [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://duma.gov.ru/media/files/ONpz3AjFkualqgKS9lsgtqckucXiScBP.pdf> (открытый доступ).

4. Цифровые технологии в российской экономике [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://conf.hse.ru/mirror/pubs/share/462987994.pdf> (открытый доступ).
5. Экспертный канал «Открытая экономика» [Электронный ресурс]. Режим доступа: [www.opes.ru](http://www.opes.ru) (открытый доступ).

#### **9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

1. Справочная правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (открытый доступ)
2. Справочная правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.garant.ru/> (открытый доступ)
3. Официальный сайт Счетной палаты РФ <http://audit.gov.ru/> (открытый доступ)
4. Официальный сайт Федерального казначейства <https://roskazna.ru/> (открытый доступ)
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/> (открытый доступ)
6. Портал государственного и муниципального аудита <https://portal.audit.gov.ru/#/mainpage> (открытый доступ)
7. Официальный сайт Центрального Банка РФ <https://cbr.ru/> (открытый доступ)
8. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу <http://www.fedsfm.ru/> (открытый доступ)
9. Федеральная служба государственной статистики, ФСГС (бывший Госкомстат России). <https://rosstat.gov.ru/> (открытый доступ)
10. Электронная доска Miro [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://miro.com/signup/> (открытый доступ)
11. Гугл формы [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.google.com/intl/ru/forms/about/> (открытый доступ)
12. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурс БФО) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://bo.nalog.ru/> (открытый доступ)
13. Аналитический ресурс «Ваш финансовый аналитик» [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://finmozg.ru/finan\\_demo/index.html?](https://finmozg.ru/finan_demo/index.html?) (открытый доступ).

#### **10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Для проведения лекций и практических занятий необходима аудитория, оснащённая оборудованием для демонстрации компьютерных презентаций с возможностью подключения к сети Интернет. Компьютер должен быть оснащён пакетом прикладных программ Microsoft-Office.

Таблица 10

**Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями**

<b>Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)</b>	<b>Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</b>
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Корпус 2, аудитория 202	1. Системный блок 1 шт. (Инв. 556563). 2. Монитор 1 шт. (Инв. 34799/4). 3. Парты 36 шт. 4. Скамья 36 шт. 5. Доска меловая 1 шт. 6. Проектор 1 шт. (Инв. 35642/3) 7. Экран для проектора настенно потолочный.
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Корпус 2, аудитория 211	Столы – 11 шт. Стулья – 11 шт. Доска меловая - 1шт.
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Корпус 2, аудитория 219	Столы – 7 шт. Стулья – 7 шт. Доска меловая – 1 шт.
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы. Корпус 2, аудитория 303	1. Трибуна напольная 1 шт. (Инв.№ 599205) 2. Шкаф для документов 3 шт. (Инв.№593633, Инв.№593634, Инв.№559548/18) 3. Вешалка напольная 2 шт. (Инв.№1107-333144, Инв.№1107-333144) 4. Жалюзи 1 шт. (Инв.№591110) 5. Доска магнитно-маркерная 1 шт. 6. Стол 15 шт. 7. Скамейка 14 шт. 8. Стол эрго 1 шт. 9. Стул 2 шт.
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы. Корпус 2, аудитория 318	1. Доска меловая - 1 шт. 2. Парты с откидными сиденьями, прикрепленные к полу (парты - 23 шт., сиденья 23 ряда x 3шт = 69 мест) 3. Стул -1 шт. (инв. номер 558590) 4. Стол - 1 шт. (инв. номер 591194) 5. Кафедра - 1 шт. 6. Ноутбук HP 6720s – 1шт. (инв. номер 210134000006213) 7. Проектор BenQ MX764 DLP 4200 люмен – 1 шт.

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Помещения для самостоятельной работы студентов: 132 читальный зал библиотеки имени Н.И. Железнова; 133 читальный зал библиотеки имени Н.И. Железнова; 144 читальный зал библиотеки имени Н.И. Железнова; 150 читальный зал библиотеки имени Н.И. Железнова	
Помещения для самостоятельной работы студентов: Корпус 2, аудитория 321;	1. Столы – 7 шт. (инв. номер: 632634, 625631, 591194) 2. Стулья – 21 шт. (инв. номер 558590) 3. Проектор NEC NP 200 (G) – 1 шт. (инв. номер 210134000002612) 4. Ноутбук HP 6720s – 1 шт. (инв. номер 210134000006213) 5. Маркерная доска – 1 шт. 6. Компьютеры для индивидуальной работы

### 11. Методические рекомендации студентам по освоению дисциплины

Аудиторные занятия проводятся в форме лекций и практических занятий. Значительная часть времени, отведенного для изучения дисциплины, отводится на самостоятельную работу.

Лекцию целесообразно записывать в виде конспекта.

Для выполнения практических занятий используется материал базовых лекций и самостоятельных занятий по изучаемому вопросу. Посещение и активная работа на практических занятиях дают обучающемуся понимание связи теории и практики, обеспечивают выработку специальных профессиональных компетенций. Контрольные мероприятия, проводимые во время практических занятий, выявляют степень владения каждым учащимся необходимых компетенций. Отдельные задания выполняются на основе результатов предыдущих заданий. Поэтому выполнение отдельных заданий может быть осуществлено только в комплексе и той последовательности, которая представлена в материалах по практическим занятиям. Выполнение заданий должно осуществляться в письменном систематизированном виде в соответствии с отдельными пунктами заданий.

За время, отведенное для самостоятельного изучения тем дисциплины, студенты прорабатывают и повторяют материал лекций, основной и дополнительной литературы по дисциплине, готовятся к практическим занятиям и проводимым на них контрольным мероприятиям.

*Виды и формы отработки пропущенных занятий.*

Студент, пропустивший лекцию, обязан сдать конспект по основным вопросам темы лекции.

Студент, пропустивший практические занятия, обязан сдать письменный учебный кейс, конспект по основным вопросам дискуссии или теста, пройти мероприятия текущего контроля.

## **12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине**

Изучаемый в рамках дисциплины «Государственный финансовый контроль» материал носит системный характер по отдельным темам и разделам, так и взаимосвязан с материалами по другим дисциплинам. Поэтому преподаватель должен обращать внимание слушателей на вопросы, которые будут рассматриваться на следующем занятии, и предлагать повторить материал, взаимосвязанный с этими вопросами и рассмотренный ранее при изучении других дисциплин. При рассмотрении вопросов необходимо указывать на взаимосвязи с другими темами дисциплины «Государственный финансовый контроль» или вопросами из других дисциплин учебного плана.

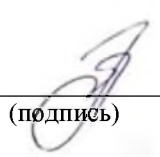
Особенностью дисциплины «Государственный финансовый контроль» является то, что она позволяет студенту сформировать комплексные знания, умения и навыки по вопросам применения методов финансового контроля и различных цифровых сервисов при оценке угроз и рисков экономической безопасности на уровне хозяйствующего субъекта, региона, государства.

При выполнении учебных кейсов допускается выполнение части заданий в виде самостоятельной работы студентов с обсуждением результатов заданий на практических занятиях.

При изучении дисциплины «Государственный финансовый контроль» рекомендуется применять технологии активного и проблемного обучения.

### **Программу разработала:**

Бабанская А.С., к.э.н., доц.

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

## РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1.В.04 «Государственный финансовый контроль» ОПОП ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» (квалификация выпускника – экономист)

Зарук Натальей Федоровной, д.э.н., профессором кафедры финансов РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Государственный финансовый контроль» ОПОП ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» (специалитет), разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре экономической безопасности, анализа и аудита, разработчик – Бабанская Анастасия Сергеевна, к.э.н. доцент кафедры экономической безопасности, анализа и аудита.

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины « Государственный финансовый контроль» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.

2. Представленная в Программе актуальность учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к вариативной части учебного цикла – Б1.В.

3. Представленные в Программе цели дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Государственный финансовый контроль» закреплено **3 компетенции (9 индикаторов)**. Дисциплина «Государственный финансовый контроль» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях. Дополнительные компетенции не вызывают сомнения в свете профессиональной значимости и соответствия содержанию дисциплины.

5. Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

6. Общая трудоёмкость дисциплины «Государственный финансовый контроль» составляет 8 зачётных единицы (288 часа, в том числе 4 часа практическая подготовка).

7. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Государственный финансовый контроль» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, возможность дублирования в содержании отсутствует. Дисциплина может являться предшествующей для специальных, в том числе профессиональных дисциплин, использующих знания в области финансовой безопасности в профессиональной деятельности экономиста по данному направлению подготовки.

8. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

9. Программа дисциплины «Государственный финансовый контроль» предполагает занятия в интерактивной форме.

10. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.



11. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки (обсуждение дискуссионных вопросов в малых группах, тестирование, учебные кейсы), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме зачета в 1 семестре и экзамена во втором семестре что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины вариативной части учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

12. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

13. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 3 источника (базовый учебник), дополнительной литературой – 4 наименования, нормативно - правовыми актами - 8 источников, интернет - ресурсами – 5 источников, информационно справочными системами – 13 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

14. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Государственный финансовый контроль» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

15. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Государственный финансовый контроль».

### **ОБЩИЕ ВЫВОДЫ**

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины Б1.В.04 «Государственный финансовый контроль» ОПОП ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» (квалификация выпускника – экономист), разработанная к.э.н., доцентом кафедры экономического анализа и аудита, Бабанской Анастасией Сергеевной соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Зарук Н.Ф., докт. экон. наук, профессор кафедры финансов ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева»

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

«03» июня 2022 г.