

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ  
ДИСЦИПЛИНЫ**

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ И МУНИЦИПАЛЬНЫЙ  
ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

Б1.В.ДВ.03.01

краткое наименование дисциплины – не устанавливается

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль): «Государственные и муниципальные финансы»

квалификация: Бакалавр

формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора 2022

**Автор – составитель:**

кандидат экономических наук, доцент кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности СИУ – филиала РАНХиГС Т.Н. Черепкова

канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой финансов и кредита СИУ – филиала РАНХиГС Гоманова Т.К.

Новосибирск, 2021

### **Цель освоения дисциплины:**

Сформировать компетенции, необходимые при осуществлении профессиональной деятельности - способен соблюдать бюджетное законодательство Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; способен анализировать информацию о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий органов государственного и муниципального финансового контроля.

### **План курса:**

#### **Раздел 1. Система государственного и муниципального финансового контроля**

##### **Тема 1.1 Основы и система органов государственного и муниципального финансового контроля**

Содержание контрольной функции финансов. Сущность и содержание государственного и муниципального финансового контроля. Определение, предметы и объекты государственного и муниципального финансового контроля. Место государственного и муниципального финансового контроля в государственном управлении, местном самоуправлении, бюджетном процессе, системе управления государственным и муниципальным имуществом. Классификация государственного и муниципального финансового контроля: предварительные и последующий контроль, внешний и внутренний контроль. Соотношение финансового, бюджетного, налогового, таможенного, банковского, страхового, валютного контроля, контроля в сфере денежного обращения, финансовых рынков, закупок для государственных и муниципальных нужд. Принципы финансового контроля: системность, законность, объективность, профессиональность, гласность, эффективность. История развития государственного финансового контроля. Осуществление государственного финансового контроля в зарубежных странах. Основные направления совершенствования государственного и муниципального финансового контроля. Законодательство, регламентирующее организацию и деятельность органов государственного и муниципального финансового контроля. Статус и полномочия органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля. Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований. Полномочия органов внутреннего (вневедомственного) государственного и муниципального финансового контроля. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и ее территориальные органы. Финансовый контроль, осуществляемый финансовыми органами и органами казначейства. Федеральное казначейство и его территориальные органы. Внутренний (ведомственный) финансовый контроль и аудит, осуществляемый главными администраторами бюджетных средств. Контрольные функции законодательных (представительных) органов в сфере финансов. Распределении полномочий (задач, функций), формы взаимодействия между органами, осуществляющими государственный (муниципальный) финансовый контроль. Взаимодействие государственного и муниципального и общественного контроля в сфере финансов. Международные, общероссийские и региональные объединения органов финансового контроля. ИНТОСАИ, ЕВРОРАИ, Совет КСО, Союз МКСО.

##### **Тема 1.2. Организация и планирование государственного и муниципального финансового контроля**

Порядок формирования и организационная структура контрольно-счетных органов. Права и обязанности, гарантии прав должностных лиц органов государственного и муниципального финансового контроля. Организация внутреннего финансового контроля и аудита. Квалификационные требования, этические кодексы и профилактика коррупционных правонарушений при осуществлении государственного и муниципального финансового контроля. Регламенты и стандарты государственного и

муниципального финансового контроля. Общие требования к стандартам. Лимская декларация и международные стандарты в области финансовой отчетности и аудита. Материально-техническое и организационное обеспечение органов государственного и муниципального финансового контроля. Критерии выбора объектов и предметов контроля, оценка рисков в контролируемой сфере. Финансовый аудит, аудит законности, аудит эффективности, стратегический аудит. Цели, задачи и вопросы контроля. Виды контрольных (ревизионных) и экспертно-аналитических мероприятий. Порядок планирования деятельности органов государственного и муниципального финансового контроля. Формирование и утверждение планов и программ проведения мероприятий контроля. Совместные и параллельные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. Приоритетные задачи государственного и муниципального финансового контроля в настоящее время.

### **Тема 1.3 Подготовка и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

Методы государственного и муниципального финансового контроля и аудита: ревизия, проверка (выездная, камеральная, встречающая, выборочная), обследование, экспертиза, анализ, мониторинг. Методы внутреннего контроля: карты контроля, инвентаризации, контроль по подчиненности, самоконтроль. Критерии оценки контролируемой деятельности: полнота, достоверность, законность, обоснованность, целесообразность, эффективность, результативность. Показатели и индикаторы для проверки соблюдения критериев оценки контролируемой деятельности. Источники информации для осуществления контроля. Доступ к базам данных и систематическое предоставление информации. Порядок запроса (затребования) информации, документов и материалов. Объяснения должностных лиц. Проведение и оформление осмотров и обмеров. Выборка и сверка учетной документации. Документальное оформление результатов государственного и муниципального финансового контроля. Получение и оценка доказательств. Допустимость, относимость, законность и достаточность доказательств. Оформление актов и иной рабочей документации. Составление итоговых документов (отчетов, заключений). Гарантии прав проверяемых организаций. Привлечение экспертов и специалистов. Взаимодействие органов государственного и муниципального финансового контроля с правоохранительными и другими контролирующими органами.

## **Раздел 2. Особенности осуществления государственного и муниципального финансового контроля**

### **Тема 2.1 Финансовый контроль на различных стадиях бюджетного процесса**

Анализ документов социально-экономического развития и стратегического планирования. Финансово-экономические экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов, касающихся доходов и расходов бюджета, государственного и муниципального долга. Финансово-экономические экспертизы проектов государственных (муниципальных) программ и ведомственных целевых программ. Экспертизы проектов бюджетов. Оперативный контроль (мониторинг) исполнения бюджета, подготовка информации о ходе исполнения бюджета. Санкционирование оплаты денежных обязательств: контроль соблюдения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования; контроль соответствия содержания проводимой операции коду бюджетной классификации, указанному в платежном документе; контроль наличия у получателя бюджетных средств документов, подтверждающих возникновение у него бюджетных и денежных обязательств. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Контроль за достоверностью отчетности об исполнении государственных (муниципальных) программ, государственных (муниципальных) заданий. Анализ внутреннего (ведомственного) контроля и аудита,

подготовка предложений по его совершенствованию. Особенности финансового контроля в условиях бюджетирования, ориентированного на результат, и «программного бюджета».

## **Тема 2.2 Финансовый контроль за различными формами использования ресурсов**

Аудит в сфере закупок товаров (работ, услуг) для государственных и муниципальных нужд. Финансовый и ведомственный контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд. Контроль за формированием, финансовым обеспечением и выполнением государственных (муниципальных) заданий на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ). Контроль за установлением системы оплаты труда и социальных выплат, назначением и осуществлением выплат по оплате труда и социальных выплат. Контроль за осуществлением капитальных вложений (бюджетных инвестиций) в объекты государственной (муниципальной) собственности. Контроль за предоставлением и использованием субсидий (грантов), бюджетных инвестиций, бюджетных кредитов, государственных (муниципальных) гарантий юридическим лицам. Контроль за предоставлением и использованием налоговых льгот и иных преимуществ (преференций) юридическим лицам. Контроль за осуществлением государственных (муниципальных) заимствований, обслуживанием и погашением государственного и муниципального долга. Контроль в сфере межбюджетных отношений, проверки предоставления и использования целевых межбюджетных трансфертов. Контроль за распоряжением и управлением государственной (муниципальной) собственностью.

## **Тема 2.3 Результаты государственного и муниципального финансового контроля и их использование**

Квалификация финансовых и иных нарушений. Понятие недостатка в деятельности объекта контроля. Классификаторы нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного и муниципального финансового контроля. Учет результатов государственного и муниципального финансового контроля. Отчетность органов государственного и муниципального финансового контроля. Ответственность за финансовые и иные нарушения. Изъятие документов и опечатывание касс, складских и служебных помещений. Составление протоколов об административных правонарушениях в финансовой сфере. Производство по делам об административных правонарушениях в органах государственного и муниципального финансового контроля. Основания направления уведомлений о применении мер бюджетного принуждения. Порядок применения мер бюджетного принуждения. Признаки уголовных преступлений в финансовой сфере, порядок направления и рассмотрения материалов о признаках уголовных преступлений. Дисциплинарная и материальная ответственность работников. Подготовка предложений по устранению установленных нарушений и недостатков, совершенствованию законодательства и деятельности проверяемых организаций. Гласность и публичность результатов государственного и муниципального финансового контроля. Обеспечение доступа к информации о результатах контроля. Проведение парламентских расследований и рассмотрение представительными органами результатов финансового контроля. Подходы к оценке эффективности (качества) финансового контроля.

### **Формы текущего контроля и промежуточной аттестации**

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
<b>Раздел 1. Система государственного и муниципального финансового контроля</b>	
Тема 1.1. Основы и система органов государственного и муниципального финансового контроля	Тестирование, решение практических заданий

Тема 1.2. Организация и планирование государственного и муниципального финансового контроля	Тестирование, решение практических заданий
Тема 1.3. Подготовка и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Тестирование, решение практических заданий
<b>Раздел 2. Особенности осуществления государственного и муниципального финансового контроля</b>	
Тема 2.1. Финансовый контроль на различных стадиях бюджетного процесса	Тестирование, решение практических заданий
Тема 2.2. Финансовый контроль за различными формами использования ресурсов	Тестирование, решение практических заданий
Тема 2.3. Результаты государственного и муниципального финансового контроля и их использование	Тестирование, решение практических заданий

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета

### **Основная литература.**

1. Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.В. Овчарова. — Электрон. текстовые данные. — Москва : Зерцало-Москва : 2013.— 224 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/21039> , требуется авторизация. – Загл. с экрана.
2. Рожкова, Э.С. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс] : учебное пособие / Э.С. Рожкова, Л.Н. Абрамовских ; Сибирский Федеральный университет. – Электрон. данные - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2012. - 126 с. - Доступ из Унив. б-ки ONLINE. - Режим доступа: [https://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=363954&sr=1](https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=363954&sr=1), требуется авторизация. - Загл. с экрана.
3. Федотов, А. Ф. Финансовый контроль [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. Ф. Федотов ; Кемеровский государственный университет. — Электрон. дан. – Кемерово, 2012. - 182 с. — Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». — Режим доступа : [https://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_view\\_red&book\\_id=232342](https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=232342), требуется авторизация. — Загл. с экрана.