

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 08.12.2025 14:59:04
Уникальный программный ключ: **МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
b066544bae1e449cd8fcce392f7224a676a271b2

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ
ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

КАФЕДРА ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ И КОНТРОЛЯ

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебно-методической работе
Л.В. Крылова
(подпись)
26 февраля 2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.0.34 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление
Программа высшего образования - программа специалитета
Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Институт учета и финансов

Форма обучения, курс:
очная форма обучения, 3 курс;
заочная форма обучения, 4 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здравья и инвалидов

Донецк
2025

Рабочая программа учебной дисциплины «Государственный финансовый контроль» для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:

- в 2025 г. – для очной формы обучения;
- в 2025 г. – для заочной формы обучения

Разработчик: Пальцун Ирина Николаевна, доцент кафедры цифровой аналитики и контроля, кандидат экономических наук, доцент



Рабочая программа утверждена на заседании кафедры цифровой аналитики и контроля

Протокол от « 18 » февраля 2025 года № 14

Зав. кафедрой цифровой аналитики и контроля

КАФЕДРА
ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ
И КОНТРОЛЯ
П.А. Вашенко
(подпись) (инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО:

Директор института учета и финансов

Л.И. Тымчина
(подпись) (инициалы, фамилия)

Дата « 14 » февраля 2025 г.

ОДОБРЕНО:

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»

Протокол от « 26 » февраля 2025 года № 7

Председатель Л.В. Крылова
(подпись) (инициалы, фамилия)

© Пальцун И.Н., 2025 год

© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный
университет экономики и торговли имени
Михаила Туган-Барановского», 2025 год

1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование показателей	Наименование укрупненной группы направлений подготовки/специальностей, направление подготовки/специальность, профиль/магистерская программа/специализация, программа высшего образования	Характеристика учебной дисциплины	
		очная форма обучения	заочная форма обучения
Количество зачетных единиц – 2,0	Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление	Обязательная часть	
	Специальность: 38.05.01 Экономика		
Модулей - 1 Смысловых модулей - 3	Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности	Год подготовки:	
		3-й	2-й
Общее количество часов – 108	Семестр	Семестр	
		6-й	зимняя сессия
Количество часов в неделю для очной формы обучения: аудиторных – 1,9; самостоятельной работы обучающегося – 4,8	Лекции	Лекции	
		16 час.	6 час.
	Программа высшего образования – программа специалитета	Практические, семинарские занятия	
		14 час.	8 час.
	Самостоятельная работа	Лабораторные занятия	
		-	-
	Индивидуальные задания*:	Самостоятельная работа	
		76,95 час.	90,85 час.
	Форма промежуточной аттестации (зачет с оценкой, экзамен):	Индивидуальные задания*:	
		0,8 час.	2,9 час.
	Зачет (0,25 час.)	Форма промежуточной аттестации (зачет с оценкой, экзамен):	
		3 ТМК	3 ТМК
	Зачет (0,25 час.)	Зачет (0,25 час.)	
		Зачет (0,25 час.)	Зачет (0,25 час.)

* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 2ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)

для заочной формы обучения указывается, при наличии, аудиторная письменная работа/контрольная работа (АПР), курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 30/76,95

для заочной формы обучения – 14/90,85

2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель учебной дисциплины:

формирование у будущих специалистов профессиональных компетенций путём изучения сущности государственного финансового контроля и прикладного содержания его предмета, объектов и метода; усвоении основных аспектов и элементов организации и методики проведения государственного финансового контроля, приёмов и способов обобщения и реализации результатов относительно разных субъектов и объектов государственного финансового контроля, в том числе в бюджетной, налоговой, банковской и валютных сферах, в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путём и финансирования терроризма.

Задачи учебной дисциплины:

комплексное овладение теоретико-методологическими принципами по вопросам государственного финансового контроля; изучение нормативно-правовой базы и теоретических основ построения методики и организации осуществления государственного финансового контроля на разных уровнях управления; выяснение правовых основ функционирования государственного финансового контроля и изучение основных функций органов, его осуществляющих; правильное понимание основных аспектов организации и методики осуществления работы органов финансового контроля в бюджетной, налоговой, банковской и валютной сферах, в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма; выявление возможных направлений применения приобретенных теоретических знаний и практических навыков для выполнения контрольных мероприятий и осуществления контрольных процедур ресурсов и процессов предприятий, учреждений и организаций.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Учебная дисциплина Б1.О.34 «Государственный финансовый контроль» относится к обязательной части ОПОП ВО.

Основанием для изучения данной дисциплины выступают дисциплины: «Государственная антикоррупционная политика», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет», «Теория государства и права».

В ходе изучения данной дисциплины формируются компетенции, являющиеся основой для изучения таких дисциплин как: «Экономические преступления», «Финансовые расследования», «Аудит».

4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции и индикаторы их достижения:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИД-1 ук-1 Анализирует проблемную ситуацию как целостную систему, выявляя ее составляющие и связи между ними
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД-1 ук-10 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике

<p>ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>	<p>ИД-1 опк-2 Использует современные методы сбора, обработки и анализа данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности при решении поставленных экономических задач</p>
--	--

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен

знать: сущность государственного финансового контроля, его значение, задачи и тенденции развития в современных условиях хозяйствования; историю развития государственного финансового контроля на национальном и международном уровнях, а также современный характер этого вида контроля; правовые и организационные основы системы государственного финансового контроля; нормативно-правовую базу, регламентирующую деятельность органов государственного финансового контроля; права, обязанности и ответственность субъектов финансового контроля в осуществлении государственного финансового контроля; понятие контрольного процесса и его этапы; организационно-методические аспекты проведения контрольных мероприятий разными субъектами государственного финансового контроля относительно разных объектов проверок; применение процедур ответственности за финансовые нарушения; порядок обобщения и использования результатов государственного финансового контроля.

уметь: толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты в сфере государственного финансового контроля; юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства; принимать правовые решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом; применять методические приемы и способы осуществления контрольно-ревизионных действий на разных объектах контроля соответственно утвержденному рабочему плану субъекта контроля; планировать контрольно-ревизионную работу, составлять планы и программы контрольных мероприятий в системе органов государственного финансового контроля; формировать рабочую документацию контролера, систематизировать и обобщать материалы контроля, составлять итоговые документы; объективно оценивать и анализировать информацию, полученную по результатам проведения контрольных мероприятий, готовить выводы и предложения для принятия решений по результатам контроля, а также контролировать их выполнение при выявлении нарушений и злоупотреблений; использовать в профессиональной деятельности особенности тактики и методики предупреждения, пресечения, выявления, раскрытия и расследования преступлений и правонарушений в финансовой сфере.

владеть: общеизвестными требованиями к организации контрольно-ревизионной деятельности, основанными на научном подходе; методическими подходами к организации и проведению ГФК; порядком обобщения и использования результатов деятельности по контролю; отличиями специфики внедрения и работы отечественных государственных контрольных служб от других стран; способностью взаимодействия в политико-административной системе; способностью разрабатывать проекты внутренних организационных нормативно-правовых документов, регламентирующих деятельность финансового органа; способностью использовать современные информационные технологии для представления аналитической информации.

5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

МОДУЛЬ 1. Государственный финансовый контроль

Смысовой модуль 1. Теоретические основы государственного финансового контроля

Тема 1. Финансовый контроль в системе государственного управления: сущность, история становления и развития.

Тема 2. Виды и формы финансового контроля.

Тема 3. Система правового регулирования государственного финансового контроля на международном и национальном уровне.

Смысовой модуль 2. Организация государственного финансового контроля и обобщение его результатов

Тема 4. Организация и планирование контрольного процесса.

Тема 5. Методический инструментарий государственного финансового контроля.

Тема 6. Обобщение и реализация результатов контроля. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.

Смысовой модуль 3. Сфера реализации государственного финансового контроля

Тема 7. Государственный финансовый контроль в бюджетной сфере.

Тема 8. Государственный финансовый контроль в налоговой сфере.

Тема 9. Банковский надзор и валютный контроль.

Тема 10. Государственный аудит.

Тема 11. Государственный финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысовых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
		л ¹	п ²	лаб ³	инд ⁴	СР ⁵		л	п	лаб	инд	СР ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Модуль 1. Государственный финансовый контроль												
Смысовой модуль 1. Теоретические основы государственного финансового контроля												
Тема 1. Финансовый контроль в системе государственного управления: сущность, история становления и развития.	10	2	2				6	10	1	1		8
Тема 2. Виды и формы финансового контроля.	8	1	1				6	7	-	-		7
Тема 3. Система правового регулирования государственного финансового контроля на международном и национальном	8	1	1				6	9	1	1		7

уровне.												
Итого по смысловому модулю 1	26	4	4			18	26	2	2			22
Смысловой модуль 2. Организация государственного финансового контроля и обобщение его результатов												
Тема 4. Организация и планирование контрольного процесса.	10	2	2			6	10	1	1			8
Тема 5. Методический инструментарий государственного финансового контроля.	10	2	2			6	9	1	1			7
Тема 6. Обобщение и реализация результатов контроля. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.	10	2	2			6	9	1	1			7
Итого по смысловому модулю 2	30	6	6			18	28	3	3			22
Смысловой модуль 3. Сфера реализации государственного финансового контроля												
Тема 7. Государственный финансовый контроль в бюджетной сфере.	12	2	2			8	11	1	1			9
Тема 8. Государственный финансовый контроль в налоговой сфере.	11	2	1			8	10	-	1			9
Тема 9. Банковский надзор и валютный контроль.	9,1	1	-			8,1	9,75	-	-			9,75
Тема 10. Государственный аудит.	10	1	1			8	10,6	-	1			9,6
Тема 11. Государственный	8,85	-	-			8,85	9,5	-	-			9,5

финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.											
Итого по смысловому модулю 3	50,95	6	4		40,95	50,85	1	3			46,85
Всего по смысловым модулям	106,95	16	14		76,95	104,85	6	8	-	-	90,85
Катт	0,8				0,8	-	0,9				0,9
СРЭк	-				-	-					
ИК	-				-	-					
КЭ	-				-	-					-
КаттЭк	0,25				0,25	-	0,25				0,25
Контроль	-				-	2,0					2
Всего часов	108	16	14	-	1,05-	76,95	108	6	8	3,5	0,25
											90,85

Примечания: 1. л – лекции;

2. п – практические (семинарские) занятия;

3. лаб – лабораторные занятия;

4. инд – индивидуальные задания;

5. СР – самостоятельная работа;

6. ИИР – индивидуальная научно-исследовательская работа.

7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
1	Финансовый контроль в системе государственного управления: сущность, история становления и развития.	2	1
2	Виды и формы финансового контроля.	1	-
3	Система правового регулирования государственного финансового контроля на международном и национальном уровне.	1	1
4	Организация и планирование контрольного процесса.	2	1
5	Методический инструментарий государственного финансового контроля.	2	1
6	Обобщение и реализация результатов контроля. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.	2	1
7	Государственный финансовый контроль в бюджетной сфере.	2	1
8	Государственный финансовый контроль в налоговой сфере.	1	1
9	Банковский надзор и валютный контроль.	-	-

10	Государственный аудит.	1	1
11	Государственный финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.	-	-
Всего:		14	8

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ - не предусмотрены

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
-	-	-	-

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
1	Финансовый контроль в системе государственного управления: сущность, история становления и развития.	6	8
2	Виды и формы финансового контроля.	6	7
3	Система правового регулирования государственного финансового контроля на международном и национальном уровне.	6	7
4	Организация и планирование контрольного процесса.	6	8
5	Методический инструментарий государственного финансового контроля.	6	7
6	Обобщение и реализация результатов контроля. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.	6	7
7	Государственный финансовый контроль в бюджетной сфере.	8	9
8	Государственный финансовый контроль в налоговой сфере.	8	9
9	Банковский надзор и валютный контроль.	8,1	9,75
10	Государственный аудит.	8	9,6
11	Государственный финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.	8,85	9,6
Всего:		76,95	90,85

10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом или заменяются устным ответом;
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;

- письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
- зачет проводится в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования с использованием дистанционной системы Moodle; 3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: - лекции оформляются в виде электронного документа; - письменные задания заменяются устным ответом; - зачет проводится в устной форме.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

1) для слепых и слабовидящих:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа.

2) для глухих и слабослышащих:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Тесты для текущего модульного контроля (ТМК) и контрольной работы

Смысовой модуль 1. Теоретические основы государственного финансового контроля

Тест 1.1 Первым государственным контролером в России был:

- А) Алексей Захарович Хитрово;
- Б) Балтазар Балтазарович Кампенгаузен;
- В) Валерий Александрович Татаринов;
- Г) Петр Первый.

Тест 1.2 Основная ответственность за внутрихозяйственный контроль возложена на:

- А) главного бухгалтера;
- Б) ревизора;
- В) руководителя;
- Г) главного бухгалтера и руководителя.

Тест 1.3 функция заключается в том, что полученная при проведении контроля информация является основанием для принятия адекватных решений и проведения корректирующих действий, благодаря чему обеспечивается нормальное функционирование проверяемого объекта:

- А) профилактическая;
- Б) информационная;
- В) мобилизующая;
- Г) фискальная.

Тест 1.4 Распорядительная и финансово-хозяйственная деятельность участников бюджетных правоотношений операций с государственными (муниципальными) финансами на всех этапах организации и осуществления бюджетного процесса - это:

- А) предмет государственного финансового контроля;
- Б) объект государственного финансового контроля;
- В) вид государственного финансового контроля;
- Г) форма государственного финансового контроля.

Тест 1.5 Что предполагает принцип профессионального скептицизма:

- А) Отсутствие у уполномоченных должностных лиц предубеждений или предвзятости по отношению к объектам контроля и их должностным лицам. Уполномоченные должностные лица должны обеспечивать равное отношение ко всем объектам контроля и их должностным лицам;
- Б) применении уполномоченными должностными лицами совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих им осуществлять контрольные мероприятия качественно;
- В) результаты контрольного мероприятия критически оцениваются, не упускаются из виду подозрительные обстоятельства деятельности объекта контроля, при формулировании выводов контрольного мероприятия не допускаются неоправданные обобщения;
- Г) Все ответы верны.

Смысовой модуль 2. Организация государственного финансового контроля и обобщение его результатов

6.1 Осознание или возможность осознания противоправного или социально-значимого характера действия (бездействия) и предсмотрение или возможность предсмотриения вредных последствий - это определение:

- А) вины;
- Б) умысла;
- В) противоправности;
- Г) неосторожности.

6.2 Приостановление административного ареста активов налогоплательщика не может осуществляться:

- А) через изменение формы собственности предприятия;
- Б) по решению руководителя налогового органа или по решению суда;
- В) через ликвидацию налогоплательщика, в том числе вследствие банкротства;
- Г) после истечения предельного срока наложения административного ареста.

6.3 При хищении, недостаче, умышленном уничтожении или порче ущерб определяется:

- А) по учетной цене;
- Б) по рыночной цене, действующей в данной местности на день причинения ущерба;
- В) по цене возможной реализации.

6.4 Формы реагирования на результаты ревизии:

- А) пресечение выявленных нарушений, устранение причиненного вреда;
- Б) восстановление установленного порядка и условий деятельности, привлечение нарушителей к административной ответственности;
- В) пресечение выявленных нарушений, устранение вреда, восстановление установленного порядка, привлечение нарушителей к ответственности, устранение причин нарушений;
- Г) восстановление законных условий деятельности, устранение обстоятельства, способствующих нарушениям.

6.5 В Акте при описании каждого нарушения (недостатка), установленного в ходе контрольного мероприятия, НЕ должны быть указаны:

- А) положения законодательных и нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики, иных документов, которые были нарушены (для выявленных нарушений);
- Б) морально-этическая оценка действий должностных лиц и сотрудников объекта контроля;

В) информация о том, в чем выразилось нарушение (недостаток), с указанием реквизитов, позволяющих однозначно идентифицировать операцию, документ (положение документа), при изучении которого выявлено нарушение (недостаток);

Г) сумма нарушения, исчисляемая в количественном и денежном (если применимо) выражении, а также документы, на основании которых сделаны выводы о данном нарушении.

Смысовой модуль 3. Сфера реализации государственного финансового контроля

9.1 наблюдение Центрального государственного банка за исполнением и соблюдением кредитными организациями законодательства, регулирующего банковскую деятельность, установленных им нормативных актов, в том числе финансовых нормативов и правил бухгалтерского учета и отчетности:

А) кредитно-финансовый надзор;

Б) дистанционное наблюдение;

В) банковский надзор;

Г) контактный надзор.

9.2 Орган банковского надзора несет ответственность:

А) за поддержание стабильного функционирования банковской системы;

Б) своевременное выявление кризисных ситуаций;

В) реализацию пруденциальных мер воздействия на проблемные банки;

Г) нет верного ответа.

9.3 Валютный контроль – это:

А) элемент валютного регулирования как правового режима;

Б) вид внешнеторгового контроля;

В) метод финансового контроля;

Г) нет верного ответа.

9.4 К мерам валютного контроля относятся:

А) проведение лицензирования, необходимого для покупки и продажи активов, являющихся валютными ценностями;

Б) надзор за трансграничным движением валюты;

В) надзор за выполнением расчетов по операциям, сопряженным с экспортом/импортом продукции;

Г) все ответы верны.

9.5 Какие документы могут запрашивать агенты валютного контроля у резидентов в целях осуществления валютного контроля?

А) документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

Б) документы, подтверждающие права лиц на недвижимое имущество;

В) Уведомление налогового органа об открытии счета или вклада в банке;

Г) всё перечисленное.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в очной форме обучения*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- собеседование (темы 1,2,4,5,7,8)	3	18
- разноуровневые задачи и задания (темы 1,2,4-5,7-10)	5	40
- тестирование (темы 1,5,9)	4	12

- контрольная работа (ТМК)	10	30
Промежуточная аттестация	зачет	100
Итого за семестр		100

Система оценивания по учебной дисциплине по заочной форме обучения*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- тестирование (темы 1-11)	70	70
- контрольная работа (ТМК)	10	30
Промежуточная аттестация	зачет	100
Итого за семестр		100

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Перечень вопросов для подготовки к зачету

- Сущность и значение государственного финансового контроля в управлении экономикой. История становления государственного финансового контроля.
- Цели и задачи государственного финансового контроля.
- Функции государственного финансового контроля.
- Классификация государственного финансового контроля.
- Модели организации работы органов государственного финансового контроля.
- Субъекты и объекты государственного финансового контроля.
- Принципы государственного финансового контроля.
- Формы государственного финансового контроля.
- Система правового регулирования государственного финансового контроля.
- Лимская, Мексиканская и Московская декларации как документы, декларирующий основные принципы осуществления финансового контроля.
- Нормативные документы Донецкой Народной Республики по вопросам организации и методики ГФК.
- Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля и пути их решения.
- Плановые мероприятия по осуществлению государственного надзора.
- Внеплановые мероприятия по осуществлению государственного надзора.
- Предписывающие документы органа государственного надзора.
- Привлечение сторонних экспертов.
- Разрешение конфликтных ситуаций.
- Особенности организации и методики контрольно-ревизионного процесса в условиях использования цифровых технологий.
- Понятие метода и методики.
- Способы организации процедур контроля.
- Общенаучные методы и подходы.
- Методические приемы финансово-хозяйственного контроля.
- Формирование в ходе контрольного мероприятия рабочей документации.
- Методика формирования итоговой контрольной информации по результатам ГФК.
- Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.
- Виды проверок (ревизий) и основания для их проведения.
- Процесс ревизии (проверки) Департаментом финансового и бюджетного контроля Министерства финансов ДНР и его документальное оформление.
- Ревизии (проверки) Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики.
- Приоритетные направления деятельности Министерства доходов и сборов.
- Основания для проведения налоговых проверок.
- Особенности проведения налоговых проверок.

32. Штрафы за нарушение налогового законодательства.
33. Банковский надзор.
34. Валютный контроль.
35. Цель, задачи, функции государственного аудита.
36. Субъекты и объекты государственного аудита.
37. Формы государственного аудита.
38. Методика проведения внешнего государственного финансового аудита.
39. Теоретико-методологические основы организации борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма.
40. Проблемы, связанные с отмыванием денег и финансированием терроризма и пути их решения.

13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу			Максимальная сумма баллов
Смысlovой модуль 1	Смысlovой модуль 2	Смысlovой модуль 3	
30		30	40
T1	T2	T3	T4 T5 T6 T7 T8 T9 T10 T11
12	8	10	8 12 10 8 8 9 5 10 100

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
60-100	«Зачтено»	Правильно выполненная работа. Может быть незначительное количество ошибок
0-59	«Не зачтено»	Неудовлетворительно, с возможностью повторной аттестации

14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

- Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс]: уч. пос. для обуч. напр. подг. 38.03.01 Экономика (профили: Финансы и кредит, Финансы и кредит (Пенс. Фонд), Цифр. аналитика и контроль) ОПОП ВО «бакалавриат»; спец. 38.05.01 Эконом. безопасность (спец. № 1 Экономико-правовое обесп. бизнеса) ОПОП ВО «специалитет» очн. и заочн. форм обуч. / И.Н. Пальцун, М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского», Ин-т учёта и финансов, каф. цифр. аналитики и контроля. – 2023 г. – 317 с. – Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.
- Зелинская, М. В. Контроль и надзор в системе государственного и муниципального управления [Электронный ресурс]: учебное пособие / М. В. Зелинская ; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (РФ), ФГБОУ ВО "Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина". – Краснодар : КубГАУ, 2020 . – Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

Дополнительная литература:

1. Федченко, Т. В. Контроль доходов и расходов в бюджетном учреждении: организация и методика [Текст]: монография / Т. В. Федченко, Д. А. Хильнова; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского". – Донецк: ДонНУЭТ], 2021 . – 198, [1] с.: табл.
2. Сименко И.В. Государственный контроль налоговых правонарушений на предприятиях перерабатывающей промышленности: теория, организация, практика : монография / И.В. Сименко; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. - Донецк: И.П. Кириенко, 2024. - 300 с. - Текст : непосредственный.
3. Сименко И.В. Мониторинг финансовых потоков в системе государственного финансового контроля: теория, организация, практика : монография / И.В. Сименко ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. - Донецк : И.П. Кириенко, 2024. - 288 с. - Текст : непосредственный.
4. Андронов М.Ю. Практические задания по государственному контролю в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения : учебное пособие / М.Ю. Андронов, Ф.К. Иванов; Международный учебно-методический центр финансового мониторинга. - Москва: Перо, 2021. - 368 с. : рис., табл. - Библиогр.: с. 131-152. - Прил. (217 с.). - ISBN 978-5-00189-427-8: 500.00. - Текст : непосредственный.

Учебно-методические издания:

1. Пальцун И.Н. Государственный финансовый контроль: практикум для обуч. укрупн. группы 38.00.00 Экономика и управление, напр. подг. 38.03.01 Экономика (профили: Финансы и кредит, Финансы и кредит (ПФ), Учет и аудит, Цифровая аналитика и контроль) программы бакалавриата; спец. 38.05.01 Экономическая безопасность (специализация № 1 Экономико-правовое обеспечение бизнеса) программы специалитета о.ф.о. и з.ф.о./ Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского, каф. контроля и анализа хоз. деятельн.; Пальцун И.Н. -Донецк: [ДонНУЭТ], 2020. - 79с.
2. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс]: методические рекомендации для подготовки курсовых работ обучающимися направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль: Цифровая аналитика и контроль ОП ВПО «бакалавриат» очной и заочной форм обучения / И. В. Сименко [и др.]; Министерство образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности. – Донецк: ДонНУЭТ, 2020 . – Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.
3. Государственный финансовый контроль: метод. рекоменд. по организ. самост. работы обуч. укрупн. группы 38.00.00 Экономика и управление, напр. подг. 38.03.01 Экономика (профили: Финансы и кредит, Финансы и кредит (ПФ), Цифровая аналитика и контроль) ОП ОПВО «бакалавриат», спец. 38.05.01 Эк. безопасность (специализац. № 1 Эко.-правов. обесп. бизнеса) прогр. специалитета о.ф.о. и з.ф.о./ Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского, каф. цифр. аналитики и контроля; Пальцун И.Н. -Донецк: [ДонНУЭТ], 2022. – 51 с.

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Версия 1.100. – Электрон. дан. – [Донецк, 1999-]. – Локал. сеть Науч. б-ки ГО ВПО Донец. нац. ун-та экономики и торговли им. М. Туган-Барановского. – Систем. требования: ПК с процессором ; Windows ; транспорт. протоколы TCP/IP и IPX/SPX в ред. Microsoft ; мышь. – Загл. с экрана.

2. IPRbooks: Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : [«АЙ Пи Эр Медиа】 / [ООО «Ай Пи Эр Медиа】. – Электрон. текстовые, табл. и граф. дан. – Саратов, [2018]. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>. – Загл. с экрана.
3. Elibrary.ru [Электронный ресурс] : науч. электрон. б-ка / ООО Науч. электрон. б-ка. – Электрон. текстовые. и табл. дан. – [Москва] : ООО Науч. электрон. б-ка., 2000-. – Режим доступа : <https://elibrary.ru>. – Загл. с экрана.
4. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс] / [ООО «Итеос» ; Е. Кисляк, Д. Семячкин, М. Сергеев]. – Электрон. текстовые дан. – [Москва: ООО «Итеос», 2012-]. – Режим доступа : <http://cyberleninka.ru>. – Загл. с экрана.
5. Национальная Электронная Библиотека.
6. «Полпред Справочники» [Электронный ресурс] : электрон. б-ка / [База данных экономики и права]. – Электрон. текстовые дан. – [Москва: ООО «Полпред Справочники», 2010-]. – Режим доступа : <https://polpred.com>. – Загл. с экрана.
7. Book on lime : Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : ООО «Книжный дом университета». – Электрон. текстовые дан. – Москва, 2017. – Режим доступа: <https://bookonlime.ru>. – Загл. с экрана.
8. Университетская библиотека ONLINE: Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : ООО «Директ-Медиа». — Электрон. текстовые дан. – [Москва], 2001. – Режим доступа <https://biblioclub.ru>. – Загл. с экрана.
9. Бизнес+Закон [Электронный ресурс]: Агрегатор правовой информации / [Информационно-правовая платформа]. – Электрон. текстовые дан. – [Донецк, 2020-]. – Режим доступа : <https://bz-plus.ru>. – Загл. с экрана.
10. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского [Электронный ресурс] / НБ ДонНУЭТ. – Электрон. дан. – [Донецк, 1999-]. – Режим доступа: <http://catalog.donnuet.education> – Загл. с экрана.

16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО специалитета материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры контроля и анализа хозяйственной деятельности (проектор, ноутбук).

17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ФИО Педагогического (научно-педагогического) работника, участвующего в реализации образовательной программы	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совместительства; на условиях договора гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании

Пальцун Ирина Николаевна	По основному месту работы	Должность – доцент, кандидат экономи- ческих наук, ученое звание – доцент	Высшее, учет и аудит, магистр по учету и аудиту, диплом кандидата наук ДК №054160	1. Удостоверение о повышении квалификации № 771802830040 Регистрационный номер 23/18448 от 27.05.2022, 16 часов, с 23.05.2022г. п 25.05.2022г. ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» г. Москва 2. Reserch Design:Inquiry and Discovery Course № XV-16- 293849248-22, Hamburg, Germany, 10 hours, 2022 3. Сертификат о повышении квалификации № 101418743 от 15.01.2021г. "Аудит ИТ- инфраструктуры", 72 часа. Национальный Открытый Университет "ИНТУИТ". г. Москва. 4. Удостоверение о повышении квалификации 612400027017 «Актуальные вопросы преподавания в образовательных учреждениях высшего образования: нормативно- правовое, психолого- педагогическое и методическое сопровождение» с 22 по 24.09..2022г., ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», 24 ч., г. Ростов. 5. Удостоверение о повышении квалификации 612400036399 «Организационно- методические аспекты разработки и реализации программ высшего образования по направлениям подготовки Экономика и управление» с 05 по 08.09.2023г., ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», 36 ч., г. Ростов.
--------------------------------	------------------------------	---	--	--

				6. Сертификат № a3604f715a9f40728e68289471 d91ce4 от 25.02. 2024 г., 108 час., Онлайн-курс «Аудит бизнеса» ФГОБУ ВО Финансовый университет при Правительстве РФ на портале Открытой онлайн- академии, г. Москва
--	--	--	--	---

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.О.24 Государственный финансовый контроль

Специальность: 38.03.01 Экономика
(код и наименование)

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(наименование)

Трудоёмкость учебной дисциплины 3 з.е.

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

знать: сущность государственного финансового контроля, его значение, задачи и тенденции развития в современных условиях хозяйствования; историю развития государственного финансового контроля на национальном и международном уровнях, а также современный характер этого вида контроля; правовые и организационные основы системы государственного финансового контроля; нормативно-правовую базу, регламентирующую деятельность органов государственного финансового контроля; права, обязанности и ответственность субъектов финансового контроля в осуществлении государственного финансового контроля; понятие контрольного процесса и его этапы; организационно-методические аспекты проведения контрольных мероприятий разными субъектами государственного финансового контроля относительно разных объектов проверок; применение процедур ответственности за финансовые нарушения; порядок обобщения и использования результатов государственного финансового контроля.

уметь: толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты в сфере государственного финансового контроля; юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства; принимать правовые решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом; применять методические приемы и способы осуществления контрольно-ревизионных действий на разных объектах контроля соответственно утвержденному рабочему плану субъекта контроля; планировать контрольно-ревизионную работу, составлять планы и программы контрольных мероприятий в системе органов государственного финансового контроля; формировать рабочую документацию контролера, систематизировать и обобщать материалы контроля, составлять итоговые документы; объективно оценивать и анализировать информацию, полученную по результатам проведения контрольных мероприятий, готовить выводы и предложения для принятия решений по результатам контроля, а также контролировать их выполнение при выявлении нарушений и злоупотреблений; использовать в профессиональной деятельности особенности тактики и методики предупреждения, пресечения, выявления, раскрытия и расследования преступлений и правонарушений в финансовой сфере.

владеть: общеизвестными требованиями к организации контрольно-ревизионной деятельности, основанными на научном подходе; методическими подходами к организации и проведению ГФК; порядком обобщения и использования результатов деятельности по контролю; отличиями специфики внедрения и работы отечественных государственных контрольных служб от других стран; способностью взаимодействия в политико-административной системе; способностью разрабатывать проекты внутренних организационных нормативно-правовых документов, регламентирующих деятельность финансового органа; способностью использовать современные информационные технологии для представления аналитической информации.

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции и индикаторы их достижения:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
--------------------------------	--

УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИД-1 ук-1 Анализирует проблемную ситуацию как целостную систему, выявляя ее составляющие и связи между ними
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД-1 ук-10 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ИД-1 опк-2 Использует современные методы сбора, обработки и анализа данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности при решении поставленных экономических задач

Наименование смысловых модулей и тем учебной дисциплины:

МОДУЛЬ 1. Государственный финансовый контроль

Смысловой модуль 1. Теоретические основы государственного финансового контроля

Тема 1. Финансовый контроль в системе государственного управления: сущность, история становления и развития.

Тема 2. Виды и формы финансового контроля.

Тема 3. Система правового регулирования государственного финансового контроля на международном и национальном уровне.

Смысловой модуль 2. Организация государственного финансового контроля и обобщение его результатов

Тема 4. Организация и планирование контрольного процесса.

Тема 5. Методический инструментарий государственного финансового контроля.

Тема 6. Обобщение и реализация результатов контроля. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.

Смысловой модуль 3. Сфера реализации государственного финансового контроля

Тема 7. Государственный финансовый контроль в бюджетной сфере.

Тема 8. Государственный финансовый контроль в налоговой сфере.

Тема 9. Банковский надзор и валютный контроль.

Тема 10. Государственный аудит.

Тема 11. Государственный финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Форма промежуточной аттестации: зачет

Разработчик

Пальцун И.Н., к.э.н., доцент кафедры
цифровой аналитики и контроля

Зав. кафедрой цифровой аналитики и контроля
Вашенко Л.А., к.э.н., доцент

