Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 07.11.2026 21:08:03
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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)
«28» 02 2024 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.25 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление
Программа высшего образования - программа бакалавриата
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль: Финансы и кредит
Институт учета и финансов

Форма обучения, курс:
очная форма обучения, 4 курс;
очно-заочная форма обучения, 5 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Донецк
2024

Рабочая программа учебной дисциплины «Государственный финансовый контроль» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль: Финансы и кредит, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:
- в 2024 г. – для очной формы обучения;
- в 2024 г. – для очно-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 «20» 02 2024 года № 13
Зав. кафедрой цифровой аналитики и контроля

_____ Л.А. Ващенко
(подпись) (инициалы, фамилия)

КАФЕДРА ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ И КОНТРОЛЯ

СОГЛАСОВАНО:
Директор института учета и финансов

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

Дата «21» 02 2024 г.

ОДОБРЕНО:
Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»
Протокол от «28» 02 2024 года № 7

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

© Пальцун И.Н., 2024 год
© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год

1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

<table>
<tr><td rowspan="2">Наименование показателей</td><td rowspan="2">Наименование укрупненной группы направлений подготовки/специальностей, направление подготовки/ специальность, профиль/ магистерская программа/специализация, программа высшего образования</td><td colspan="2">Характеристика учебной дисциплины</td></tr>
<tr><td>очная форма обучения</td><td>очно-заочная форма обучения</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Количество зачетных единиц – 2,0</td><td>Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление</td><td colspan="2" rowspan="2">Часть, формируемая участниками образовательных отношений</td></tr>
<tr><td>Направление подготовки: 38.03.01 Экономика</td></tr>
<tr><td>Модулей - 1</td><td rowspan="6">Профиль: Финансы и кредит</td><td colspan="2">Год подготовки:</td></tr>
<tr><td>Смысловых модулей - 3</td><td>4-й</td><td>5-й</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Общее количество

часов – 72</td><td colspan="2">Семестр</td></tr>
<tr><td>8-й</td><td>10-й</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лекции</td></tr>
<tr><td>12 час.</td><td>10 час.</td></tr>
<tr><td rowspan="14">Количество часов в неделю для очной формы обучения:

аудиторных – 1,8;

самостоятельной работы обучающегося – 4,1</td><td rowspan="14">Программа высшего образования – программа бакалавриата</td><td colspan="2">Практические, семинарские занятия</td></tr>
<tr><td>10 час.</td><td>8 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лабораторные занятия</td></tr>
<tr><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td colspan="2">Самостоятельная работа</td></tr>
<tr><td>49,15 час.</td><td>52,75 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Индивидуальные задания*:</td></tr>
<tr><td>0,6 час.</td><td>1,0 час.</td></tr>
<tr><td>3 ТМК</td><td>3 ТМК</td></tr>
<tr><td colspan="2">Форма промежуточной аттестации (зачет с оценкой, экзамен):</td></tr>
<tr><td>Зачет (0,25 час.)</td><td>Зачет (0,25 час.)</td></tr>
</table>

* 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 – 22/49,15

для заочной формы обучения – 18/52,75

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 функции 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.В.25 «Государственный финансовый контроль» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО.

Основанием для изучения данной дисциплины выступают дисциплины: «Финансы предприятий», «Государственный финансовый анализ», «Бухгалтерский учет», «Аудит».

В ходе изучения данной дисциплины формируются компетенции, являющиеся основой для изучения таких дисциплин как: «Налоги и налогообложение», «Цифровизация контроля в бюджетной сфере», «Цифровое казначейство».

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*
ПК – 2. Анализ, обоснование и выбор решения	Идк-1ПК-2 Анализ решений с точки зрения достижения целевых показателей решений. Идк-2ПК-2 Оценка ресурсов, необходимых для реализации решений. Идк-3ПК-2 Оценка эффективности каждого варианта решения как соотношения между ожидаемым уровнем использования ресурсов и ожидаемой ценностью.

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

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. Сферы 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 смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						очно-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												
Смысловой модуль 1. Теоретические основы государственного финансового контроля												
Тема 1. Финансовый контроль в системе государственного управления: сущность, история становления и развития.	6	1	1			4	7	1	1			5
Тема 2. Виды и формы финансового контроля.	6	1	1			4	4	-	-			4
Тема 3. Система правового регулирования государствен-ного финансового контроля на международном и национальном уровне.	6	1	1			4	6	1	1			4
Итого по смысловому модулю 1	***18***	***3***	***3***			***12***	***17***	***2***	***2***			***13***
Смысловой модуль 2. Организация государственного финансового контроля и обобщение его результатов												
Тема 4. Организация и планирование контрольного процесса.	6	1	1			4	7	1	1			5
Тема 5. Методический инструментарий государственног	6	1	1			4	6	1	1			4

о финансового контроля.												
Тема 6. Обобщение и реализация результатов контроля. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.	6	1	1			4	6	1	1			4
Итого по смысловому модулю 2	***18***	***3***	***3***			***12***	***19***	***3***	***3***			***13***
Смысловой модуль 3. Сферы реализации государственного финансового контроля												
Тема 7. Государственный финансовый контроль в бюджетной сфере.	9	2	2			5	7	1	1			5
Тема 8. Государственный финансовый контроль в налоговой сфере.	6	1	1			4	7	1	1			5
Тема 9. Банковский надзор и валютный контроль.	7	1	-			6	7	1	-			6
Тема 10. Государственный аудит.	6	1	1			4	7	1	1			5
Тема 11. Государственный финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.	7,15	1	-			6,15	6,75	1	-			5,75
Итого по смысловому модулю 3	***35,15***	***6***	***4***			***25,15***	***34,75***	***5***	***3***			***26,75***
Всего по смысловым модулям	**71,15**	**12**	**10**			**49,15**	**70,75**	**10**	**8**	**-**	**-**	**52,75**

Катт	**0,6**			**0,6**	**-**	**-**	**1,0**			**1,0**		
СРэк	**-**					**-**	**-**					
ИК	**-**					**-**	**-**					
КЭ	**-**				**-**	**-**	**-**				**-**	
Каттэк	**0,25**				**0,25**	**-**	**0,25**				**0,25**	
Контроль	**-**					**-**	**-**					
Всего часов	**72**	**12**	**10**	**0,6**	**0,25**	**49,15**	**72**	**10**	**8**	**1,0**	**0,25**	**52,75**

Примечания: 1. л – лекции;
2. п – практические (семинарские) занятия;
3. лаб – лабораторные занятия;
4. инд – индивидуальные задания;
5. СР – самостоятельная работа;
6. ИНИР – индивидуальная научно-исследовательская работа.

---

7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Номер п/п	**Название темы**	**Количество часов**	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Финансовый контроль в системе государственного управления: сущность, история становления и развития.	1	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.	1	1
5	Методический инструментарий государственного финансового контроля.	1	1
6	Обобщение и реализация результатов контроля. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.	1	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:		**10**	**8**

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ - не предусмотрены

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

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Финансовый контроль в системе государственного управления: сущность, история становления и развития.	4	5
2	Виды и формы финансового контроля.	4	4
3	Система правового регулирования государственного финансового контроля на международном и национальном уровне.	4	4
4	Организация и планирование контрольного процесса.	4	5
5	Методический инструментарий государственного финансового контроля.	4	4
6	Обобщение и реализация результатов контроля. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.	4	4
7	Государственный финансовый контроль в бюджетной сфере.	5	5
8	Государственный финансовый контроль в налоговой сфере.	4	5
9	Банковский надзор и валютный контроль.	6	6
10	Государственный аудит.	4	5
11	Государственный финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.	6,15	5,75
Всего:		**49,15**	**52,75**

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)

Смысловой 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.

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

6.1 Осознание или возможность осознания противоправного или социально-значимого характера действия (бездеятельности) и предусмотрение или возможность предусмотрения 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.

Смысловой модуль 3. Сферы 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 очно-заочной форме обучения*

Форма контроля	**Максимальное количество баллов**	
	За одну работу	**Всего**
Текущий контроль:		
- тестирование	50	50
- разноуровневые задачи и задания	50	50
Промежуточная аттестация	*зачет*	*100*

Итого за семестр	*100*

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Сущность и значение государственного финансового контроля в управлении экономикой. История становления государственного финансового контроля.
2. Цели и задачи государственного финансового контроля.
3. Функции государственного финансового контроля.
4. Классификация государственного финансового контроля.
5. Модели организации работы органов государственного финансового контроля.
6. Субъекты и объекты государственного финансового контроля.
7. Принципы государственного финансового контроля.
8. Формы государственного финансового контроля.
9. Система правового регулирования государственного финансового контроля.
10. Лимская, Мексиканская и Московская декларации как документы, декларирующий основные принципы осуществления финансового контроля.
11. Нормативные документы Донецкой Народной Республики по вопросам организации и методики ГФК.
12. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля и пути их решения.
13. Плановые мероприятия по осуществлению государственного надзора.
14. Внеплановые мероприятия по осуществлению государственного надзора.
15. Предписывающие документы органа государственного надзора.
16. Привлечение сторонних экспертов.
17. Разрешение конфликтных ситуаций.
18. Особенности организации и методики контрольно-ревизионного процесса в условиях использования цифровых технологий.
19. Понятие метода и методики.
20. Способы организации процедур контроля.
21. Общенаучные методы и подходы.
22. Методические приемы финансово-хозяйственного контроля.
23. Формирование в ходе контрольного мероприятия рабочей документации.
24. Методика формирования итоговой контрольной информации по результатам ГФК.
25. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.
26. Виды проверок (ревизий) и основания для их проведения.
27. Процесс ревизии (проверки) Департаментом финансового и бюджетного контроля Министерства финансов ДНР и его документальное оформление.
28. Ревизии (проверки) Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики.
29. Приоритетные направления деятельности Министерства доходов и сборов.
30. Основания для проведения налоговых проверок.
31. 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**
Смысловой модуль 1			Смысловой модуль 2			Смысловой модуль 3					
30			30			40					
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	Т8	Т9	Т10	Т11	
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**
90-100	«зачтено»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	«зачтено»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	«зачтено»	неплохо, но со значительным количеством недостатков выполнение удовлетворяет минимальные критерии
менее 60	«не зачтено»	с возможностью повторной аттестации

14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. 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.
2. Галактионова Н.В. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов специальности «Экономическая безопасность» (специализация «Судебная экономическая экспертиза»)/ Н. В. Галактионова; М-во науки и высш. образования РФ, ФГБОУ ВО "Хабар. гос. ун-т экономики и права", Каф. бухгалт. учета, анализа и экон. безопасности. ─ Хабаровск: РИЦ ХГУЭП, 2019. ─ Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.
3. 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. Сименко, И. В. Государственный контроль финансирования социальной сферы: теория, организация, практика: монография/ И. В. Сименко, Т. В. Переверзева; М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского". ─ Донецк: ДонНУЭТ, 2019. ─ 259, [1] с.: рис., табл.. http://library.donnuet.education/unilib/
2. 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.

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: средства диагностики знаний студентов укрупн. группы 38.00.00 «Экономика и управление» напр. подг. 38.03.01 «Экономика» профиль «Учет и аудит», «Финансы и кредит», «Финансы и кредит (Пенсионный фонд)» ОП ВПО «Бакалавриат», очной и заочной форм обучения: (электронный ресурс) / И.Н. Пальцун; М-во образования и науки Донец. Народ. Респ., Гос. орг. высш. проф. образования «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского», ин-т учета и финансов, каф. контроля и анализа хоз. деятельности. – Донецк: [ГО ВПО «ДонНУЭТ»], 2019. – 40 с.
3. 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.

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 Педагогичес-кого (научно-педагогичес-кого) 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 экономии-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:Inguiry 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 № a3604f715a9f40728e68289471d91ce4 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.В.25_Государственный финансовый контроль

Специальность: 38.03.01 Экономика
(код и наименование)

Профиль: Финансы и кредит
(наименование)

Трудоёмкость учебной дисциплины 2 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*
ПК – 2. Анализ, обоснование и выбор решения	Идк-1ПК-2 Анализ решений с точки зрения достижения целевых показателей решений Идк-2ПК-2 Оценка ресурсов, необходимых для реализации решений Идк-3ПК-2 Оценка эффективности каждого варианта решения как соотношения между ожидаемым уровнем использования ресурсов и ожидаемой ценностью

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. Сферы 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

(подпись)

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

(подпись)