

Документ подписан простой электронной подписью
 Информация о владельце:
 ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
 Должность: проректор по учебной работе
 Дата подписания: 17.02.2023 15:07:20
 Уникальный программный ключ:
 0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fd256d089

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

**«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)**

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
О.Г. Локтионова
«16» 02 2023 г.



Государственный финансовый контроль
Методические указания для практических занятий
студентов всех форм обучения
направления подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа

«Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг»

Курск 2023

УДК 338(075.8)

ББК 65.9

Составители: О.С. Приходченко

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения *Рыкунова В.Л.*

Государственный финансовый контроль: методические указания для практических занятий студентов всех форм обучения направления подготовки 38.04.01 Экономика магистерская программа «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг»/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: О.С. Приходченко. Курск. 2023. 25с.

Излагается порядок подготовки и проведения практических занятий студентов по дисциплине «Государственный финансовый контроль».

Предназначены для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг») очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 2023. Формат 60x84 1/16.

Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ 22. Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	5
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ1: Экономическое содержание государственного финансового контроля	5
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ № 2: Система государственного финансового контроля и принципы ее функционирования	8
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ№ 3: Организационные и правовые основы осуществления государственного финансового контроля в Российской Федерации	14
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ№4: Методические вопросы осуществления государственного финансового контроля	18
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ№ 5: Нарушения бюджетного законодательств и меры ответственности за их нарушения	22
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ№6: Основные направления реформирования государственного финансового контроля в Российской Федерации	24

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Государственный финансовый контроль» является получение студентами глубоких знаний методологических аспектов контрольной деятельности в процессе управления государственными и муниципальными финансами, законодательных и нормативных актов, связанных с функционированием финансовой системы Российской Федерации. Изучение дисциплины строится с учетом основных тенденций развития системы государственного финансового контроля, что позволяет обеспечить выполнение основной цели преподавания, а именно: выработать у студентов умение применять базовые методы контроля на практике, использовать аналитические приемы выявления и предотвращения финансовых правонарушений, формулировать предложения по совершенствованию организации и проведения контрольных мероприятий с учетом закономерностей развития экономики и социальной сферы государства.

Задачи изучения дисциплины:

- подготовить специалистов, знающих теоретические аспекты финансового контроля, его содержание принципы и элементы, увязывать тенденции налоговой политики, ее содержание с состоянием экономики;
- вооружить студентов знаниями методики проведения проверок соблюдения налогового, валютного, бюджетного законодательства, проверок исполнения смет бюджетных учреждений;
- привить студентам умение самостоятельно работать с законодательными актами, постановлениями Правительства РФ, нормативными и инструктивными документами, литературными источниками;
- научить студентов составлять акт (итоговый документ) о результатах проверки (ревизии), делать выводы о выявленных нарушениях и направлениях их устранения, давать объективную оценку состоянию финансово-хозяйственной деятельности организаций и учреждений, получающих бюджетное финансирование;
- делать самостоятельные выводы из имеющихся конкретных практических материалов и разрабатывать предложения и рекомендации по улучшению работы органов государственного финансового контроля.

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №1: Экономическое содержание государственного финансового контроля

Ключевые термины и понятия: объект и субъекты государственного финансового контроля, задачи финансового контроля, функции государственного финансового контроля.

Цель занятия:

знать: порядок планирования, распределения и использования финансовых ресурсов во всех сферах финансовой системы;

уметь: выявлять проблемы финансового характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности;

владеть: методами и инструментами устранения причин возникновения преступлений в финансовой сфере.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и цели государственного финансового контроля.
2. Задачи государственного финансового контроля.
3. Функции государственного финансового контроля.
4. Методы государственного финансового контроля.
5. Классификация государственного финансового контроля.

Задание 1. Попробуйте дать свое определение бюджетному контролю. Как, по вашему мнению, соотносятся следующие понятия:

- государственный финансовый контроль - финансовый контроль - бюджетный контроль;

- финансовый контроль - бюджетный контроль - налоговый контроль - валютный контроль;

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства - бюджетный контроль - контроль за эффективным, целевым и правомерным использованием бюджетных средств.

Задание 2. Установите соответствие между приведенными терминами и определениями:

Термины:

- 1) предварительный контроль;
- 2) текущий контроль;
- 3) последующий контроль.

Определения:

1) осуществляется в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных (представительных) органов, представительных органов местного самоуправления в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами;

2) осуществляется в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам;

3) осуществляется в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.

Тестовые задания:

1. Мониторинг - это ...

- а) периодический контроль финансового состояния субъекта
- б) совокупность проверок финансового состояния субъекта
- в) постоянный контроль финансового состояния субъекта в целом или одной из сторон.

г) специальная программа финансового контроля субъекта

2. Минфин РФ не осуществляет .

- а) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета
- б) проведение ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций
- в) контроль деятельности федеральных органов исполнительной власти
- г) контроль целевого использования средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов

3. Федеральное казначейство не осуществляет .

- а) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов

б) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций

в) контроль состояния государственных финансов в целом по стране

г) контроль совместно с Центральным банком состояния государственного

внутреннего и внешнего долга

4. Ревизия не бывает .

а) предварительной

б) тематической

в) полной

г) частичной

5. Основным методом финансового контроля не является .

- а) ревизия
 - б) счетная проверка счетов
 - в) экономический анализ
 - г) социологическое исследование
6. Основным видом финансового контроля не является .
- а) предварительный контроль
 - б) комплексный контроль
 - в) текущий контроль
 - г) заключительный контроль
7. Финансовый контроль - это .
- а) одна из стадий управления финансами
 - б) совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов
 - в) совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования
 - г) форма реализации контрольной функции финансов
8. К функциям Счетной палаты РФ не относится ...
- а) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов
 - б) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности
 - в) назначение и освобождение от должности министра финансов
 - г) финансовая оценка проектов федеральных законов
9. К основным причинам необходимости контроля социальноэкономических процессов не относится .
- а) отсутствие 100%-ной вероятности в определенном развитии процессов
 - б) важность предупреждения возникновения кризисных ситуаций
 - в) желание развития успеха конкретной деятельности
 - г) выявление финансовых нарушений
10. Финансовый контроль, при котором реальные расходы систематически сопоставляются с действующими нормами, целью расходования средств, что позволяет выявить отклонения и своевременно на них отреагировать, является:
- а) последующим финансовым контролем
 - б) текущим финансовым контролем
 - в) предварительным финансовым контролем
 - г) независимым финансовым контролем
11. В чем заключается назначение финансового контроля
- а) в содействии успешной реализации финансовой политики государства, обеспечении процесса формирования и эффективного использования финансовых ресурсов во всех сферах и звеньях народного хозяйства
 - б) для исключения рисков, убытков и банкротств
 - в) в целесообразном и эффективном использовании государственных финансовых ресурсов страны

г) в осуществлении на стадии финансового планирования для принятия оптимальных решений по вложению капитала

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №2: Система государственного финансового контроля и принципы ее функционирования

Ключевые термины и понятия: независимость контроля, гласность, объективность контроля, компетентность, налоговый контроль, бюджетный контроль, таможенный контроль, валютный контроль, аудиторский контроль.

Цель занятия:

знать: порядок планирования, распределения и использования финансовых ресурсов во всех сферах финансовой системы;

уметь: выявлять проблемы финансового характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности;

владеть: методами и инструментами устранения причин возникновения преступлений в финансовой сфере.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие системы государственного финансового контроля.
2. Элементы системы государственного финансового контроля.
3. Принципы функционирования системы государственного финансового контроля.
4. Виды налогового контроля.
5. Особенности бюджетного контроля.

Задание 1. Заполните функции, выполняемые соответствующими органами финансового контроля

Функции	Федеральное Казначейство России	Счетная палата РФ	Министерство финансов РФ
1. Обеспечение исполнения федерального бюджет			
2. Разработка во взаимодействии с Центральным банком Российской Федерации основных направлений развития финансового рынка			

3. Организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов			
4. Определение эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации порядка формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами			
5. Координация и контроль деятельности находящихся в его ведении Федеральной налоговой службы, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Федерального казначейства			
6. Утверждение и ведение сводной бюджетной росписи федерального бюджета			
7. Кассовое обслуживание			
8. Ведет учет операций по кассовому исполнению федерального бюджета			
9. Определение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации			
10. Открывает в Центральном банке Российской Федерации и кредитных организациях счета по учету средств федерального бюджета и иных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации, устанавливает режимы счетов федерального бюджета			
11. Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения ис-			

полнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет федеральных и иных ресурсов			
12. Аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития Российской Федерации			
13. Осуществление составления проекта федерального бюджета			
14. Осуществляет прогнозирование и кассовое планирование средств федерального бюджета			
15. Управление в установленном порядке средствами Резервного фонда и Фонда национального благосостояния			
16. Определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и годового отчета об исполнении федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации			
17. Осуществляет управление операциями на едином счете федерального бюджета			
18. Представление в Правительство Российской Федерации отчетности об исполнении федерального бюджета и консолидированного бюджета Российской Федерации			
19. Методическое руководство в области бюджетного планирования, направленного на повышение результативности бюджетных расходов			

20. Управление в установленном порядке государственным долгом Российской Федерации			
21. Контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов в Центральном банке Российской Федерации, уполномоченных банках и иных кредитных организациях Российской Федерации			
22. Методологическое обеспечение кассового обслуживания органами федерального казначейства бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов			
23. Осуществляет распределение доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации			

Задание 2. Установите соответствие между перечисленными органами бюджетного контроля и полномочиями:

Органы:

- 1) Счетная палата Российской Федерации;
- 2) Государственная Дума Российской Федерации;
- 3) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- 4) главные распорядители бюджетных средств;
- 5) контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации;
- 6) Федеральное казначейство.

Полномочия:

- 1) санкционирование оплаты денежных обязательств получателями средств федерального бюджета;
- 2) контроль за деятельностью Центрального банка Российской Федерации и его структурных подразделений, других банков и кредитно-финансовых учреждений в части обслуживания ими федерального бюджета;
- 3) внешний контроль качества работы аудиторских организаций;

4) контроль за законностью, рациональностью и эффективностью использования иностранных кредитов и займов, получаемых Правительством Российской Федерации от иностранных государств и финансовых организаций;

5) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации, территориального государственного внебюджетного фонда;

6) списание в бесспорном порядке сумм предоставленных из федерального бюджета субсидий, субвенций, бюджетных инвестиций, использованных не по целевому назначению их получателями;

7) приостановление в установленном порядке операций на лицевых счетах главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

8) контроль за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных и иных субсидий условий, определенных при их предоставлении;

9) ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности;

10) утверждение отчета об исполнении бюджета.

При ответе используйте главы 18, 19, 26, 28 БК РФ, Федеральный закон от 11 января 1995 г. N 4-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации", Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", подзаконные нормативные правовые акты.

Тестовые задания:

1. Виды финансового контроля, осуществляемого соответствующими органами:

- а) Счетная палата РФ - государственный;
- б) бухгалтерия предприятия - внутрихозяйственный;
- в) контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств - ведомственный;
- г) аудиторская фирма - аудиторский.
- д) Общественный контроль - никто.

2. Внутрифирменный финансовый контроль имеет целью...

- а) проработку рекомендаций аудиторам;
- б) проверку соблюдения принципов бюджетного устройства;
- в) проверку своевременности выплаты заработной платы;
- г) повышение эффективности управленческих решений по совершенствованию финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

3. Контрольная функция финансов позволяет судить...

- а) своевременно ли поступают отчисления в резервные фонды;

б) соблюдаются ли требования политических партий;
в) соблюдается ли финансовое законодательство и финансовая дисциплина в организации;

г) о своевременности отчислений на благотворительность.

4. Контроль, осуществляемых исполнительными органами власти субъекта РФ, относится к:

а) общегосударственному;

б) внутриведомственному;

в) внутрихозяйственному;

г) общественному;

д) аудиторскому.

5. Контроль, осуществляемый территориальными органами Департамента государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов РФ:

а) последующим;

б) внутрихозяйственным;

в) инициативным;

г) предварительным.

6. Основные вопросы финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ:

а) контроль за своевременным и полным поступлением налоговых платежей в бюджеты различных уровней бюджетной системы;

б) контроль за исполнением федерального бюджета;

в) экспертиза финансового законодательства;

г) финансовый контроль в процессе составления проекта бюджета и организации его исполнения;

д) контроль за внебюджетными средствами, используемыми министерствами и ведомствами.

7. Предварительный финансовый контроль осуществляют:

а) законодательные органы власти;

б) органы Федерального казначейства;

в) органы налоговой полиции;

г) Департамент государственного финансового контроля и аудита Минфина России;

д) контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств.

8. Своевременное зачисление налоговых платежей предприятий и организаций на бюджетные счета контролирует:

а) государственная налоговая инспекция;

б) отделение Пенсионного фонда РФ;

в) контрольно-ревизионное управление министерств и ведомств;

г) территориальный финансовый орган.

9. Счетная Палата РФ - это:

а) общественные объединения, негосударственные фонды

б) постоянно действующий орган государственного финансового контроля

в) финансовая экспертиза проектов федеральных законов

г) организация и осуществление контроля своевременности исполнения доходных и расходных статей федерального бюджета

10. Бюджетный контроль - это ...

а) контроль за законностью и целесообразностью использования бюджетных средств

б) финансовый контроль за исполнением организациями налоговых обязательств

в) государственный контроль финансов предприятий и физических лиц государственный контроль капитальных вложений

11. Какой орган ведет учет всех кассовых поступлений и выплат бюджета РФ:

а) Правительство РФ

б) Федеральное казначейство России

в) Федеральная налоговая служба РФ

г) Министерство финансов РФ

12. Какой орган организует и контролирует денежно-кредитные отношения в стране, осуществляет надзор за деятельностью коммерческих банков:

а) Министерство финансов РФ

б) Центральный банк РФ

в) Федеральное казначейство России

г) Счетная палата РФ

13. Объект бюджетного контроля составляют:

а) денежные отношения, связанные с использованием бюджетных средств

б) денежные отношения, возникающие при выполнении участниками бюджетного процесса своих обязанностей

в) денежные отношения, возникающие при распределении бюджетных средств

г) денежные отношения, возникающие на всех стадиях бюджетного процесса

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №3: Организационные и правовые основы осуществления государственного финансового контроля в Российской Федерации

Ключевые термины и понятия: органы государственного финансового контроля, главные распорядители и распорядители бюджетных средств, контроль законодательных органов.

Цель занятия:

- формирование способности выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор, в том числе:

знать: способы проводить исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности;

уметь: осуществлять анализ и диагностику финансового состояния и результатов деятельности хозяйствующего субъекта;

владеть: навыками прогнозирования развития хозяйственных процессов.

Вопросы для обсуждения:

1. Министерство финансов РФ и подведомственные ему органы как субъекты финансового контроля.

2. Счетная Палата РФ и Контрольно-счетные палаты субъектов РФ, их задачи и функции.

3. Федеральная таможенная служба как субъект финансового контроля.

4. Налоговые органы, общая характеристика функций в области осуществления контроля и механизма их реализации.

5. Полномочия органов государственного финансового контроля.

Задание 1. Каким из федеральных органов исполнительной власти - Федеральным казначейством или Счетной палатой РФ и в соответствии с каким нормативным правовым актом осуществляется финансовый контроль:

а) за непревышением кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств;

б) за целевым использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов.

Задание 2. Какие органы финансового контроля проводят:

- предварительный бюджетный контроль;

- текущий бюджетный контроль;

- последующий бюджетный контроль.

Какие органы финансового контроля имеют право издавать:

- постановления;

- предписания;

- представления.

Свои ответы сопроводите ссылками на соответствующие нормативные правовые акты.

Тестовые задания:

1. Полномочиям Министерства финансов РФ соответствуют функции:

- а) составление проекта федерального бюджета
- б) рассмотрение и утверждение федерального бюджета
- в) разработка программ государственных заимствований
- г) принятие финансового законодательства

2. Полномочиям Государственной Думы РФ соответствуют функции:

- а) составление проекта федерального бюджета
- б) рассмотрение и утверждение федерального бюджета
- в) разработка программ государственных заимствований
- г) принятие финансового законодательства

3. Полномочиям Совета Федерации РФ соответствуют функции:

- а) рассмотрение и утверждение федерального бюджета
- б) разработка программ государственных заимствований
- в) принятие финансового законодательства
- г) отклонение и принятие законов о федеральном бюджете на очередной финансовый год

4. Правительство РФ реализует задачи в системе управления государственными финансами:

- а) разрабатывает предложения по совершенствованию финансового механизма
- б) обеспечивает проведение в Российской Федерации единой финансовой политики
- в) осуществляет оперативный финансовый контроль
- г) рассматривает и утверждает проект федерального бюджета

5. Налоговые инспекции выполняют функции в системе управления общегосударственными финансами:

- а) определяют суммы налогов, подлежащих внесению налогоплательщиками в бюджет и внебюджетные фонды
- б) исполняют решения судебных органов о компенсации ущерба, нанесенного получателям бюджетных средств
- в) применяют санкции к нарушителям налоговой дисциплины
- г) проводят расследования налоговых преступлений в особо крупных размерах

6. Правовые основы государственного финансового контроля закреплены в:

- а) уставах краев, областей, других субъектов РФ
- б) Конституции РФ
- в) Конституции РФ, в уставах краев и областей, в конституциях республик в составе России
- г) региональных и муниципальных правовых актах

7. Структура Счетной Палаты РФ состоит из:

- а) Председателя Счетной Палаты РФ, заместителя председателя Счетной Палаты РФ
- б) Председателя Счетной Палаты РФ, его аудиторов
- в) Председателя Счетной Палаты РФ, заместителя председателя Счетной Палаты РФ, аппарата Счетной Палаты РФ, аудиторов
- г) аппарата Счетной Палаты РФ, его аудиторов

8. Минфин РФ не осуществляет:

- а) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета
- б) контроль целевого использования средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов
- в) проведение ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций
- г) контроль деятельности федеральных органов исполнительной власти

9. К функциям Счетной палаты РФ не относится:

- а) назначение и освобождение от должности министра финансов
- б) финансовая оценка проектов федеральных законов
- в) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности
- г) назначение и освобождение от должности министра финансов
- д) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов

10. Федеральное казначейство не осуществляет:

- а) контроль состояния государственных финансов в целом по стране
- б) контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга
- в) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций
- г) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов

11. К функциям Счетной палаты РФ не относится ...

- а) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов
- б) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности
- в) назначение и освобождение от должности министра финансов
- г) финансовая оценка проектов федеральных законов

12. Осуществление банковского контроля входит в компетенцию:

- а) Счетной палаты;
- б) ЦБ
- в) Таможенного комитета.
- г) ФНС

13. Организационный эффект финансового контроля заключается в том, что:

- а) по его результатам применяются меры к лицам, допустившим нарушение финансового законодательства, включая их увольнение и привлечение к уголовной

ответственности;

б) по итогам контрольных мероприятий, проводимых, в частности, Счетной палатой, предлагаются и реализуются меры по улучшению структуры федеральной исполнительной власти, в результате повышается управляемость в государстве, сокращаются излишние звенья или создаются новые, необходимые для экономики, повышается оперативность управления;

в) достигается в результате улучшения деятельности органов федеральной исполнительной власти в части экономии бюджетных и внебюджетных средств, повышения рентабельности производства, снижения себестоимости продукции и т.д;

г) нет правильного ответа.

14. В России осуществляется ... контроль за исполнением бюджета

а) административный и парламентский

б) налоговый

в) парламентский

г) административный

15. К органам бюджетного контроля относятся:

а) Счетная палата РФ, Минфин России

б) Прокуратура РФ, Банк России

в) Минфин России, Банк России

г) Банк России, Счетная палата

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №4: Методические вопросы осуществления государственного финансового контроля

Ключевые термины и понятия: формы финансового контроля, виды государственного финансового контроля, проверки, обследование, надзор, ревизия, наблюдение, предварительный контроль, текущий контроль, последующий контроль, государственная программа.

Цель занятия:

знать: способы проводить исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности;

уметь: осуществлять анализ и диагностику финансового состояния и результатов деятельности хозяйствующего субъекта;

владеть: навыками прогнозирования развития хозяйственных процессов.

Вопросы для обсуждения:

1. Виды государственного финансового контроля.

2. Формы государственного финансового контроля.

3. Методы государственного финансового контроля.
4. Понятие ревизии как ведущей формы государственного финансового контроля.
5. Сущность аудита эффективности.
6. Признаки классификации государственного финансового контроля.

Задание 1. Согласно Закону субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год установлены следующие показатели:

- объем доходов - 75 616,7 млн.руб., в том числе – объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней - 3890,8 млн.руб. (из них объем субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ – 3 020, 8 млн.руб.);

- объем расходов - 77 087,4 млн.руб.;

- объем расходов на обслуживание государственного долга - 1 980,2 млн.руб.;

- предельный объем государственного долга субъекта РФ – 18 500 млн.руб.

Требуется: проверить соответствие параметров бюджетного дефицита, государственного долга субъекта РФ и расходов на его обслуживание законодательно установленным ограничениям. Результаты расчетов оформить в следующей таблице:

Наименование показателя	Ограничения		Значение показателя, млн. руб.	Соответствие показателя установленным ограничениям, (+ / -)
	Согласно Бюджетному кодексу РФ млн. руб.	Расчетное значение, млн. руб.		

Задание 2. Составить прогноз поступления налога на доходы физических лиц на очередной финансовый год в субъекте РФ. Порядок расчета и исходные данные приведены в таблице. Необходимо заполнить пустые клетки таблицы. Нормативы распределения налога на доходы физических

лиц в бюджеты субъектов РФ местные бюджеты установлены в Бюджетном кодексе РФ.

1	Оценка фонда оплаты труда работающих граждан в текущем финансовом году, млн. руб.	4 303,52
2	Индекс роста фонда оплаты труда на очередной финансовый год, %	115,2
3	Прогноз фонда оплаты труда на очередной финансовый год, млн. руб.	
4	Совокупная оценка льгот на очередной финансовый год, %	8,74
5	Итого налогооблагаемая база, млн. руб.	
6	Сумма налога по ставке 13%, млн. руб.	
7	Совокупная оценка суммы налога по доходам нерезидентов, выигрышам и призам, процентов и дивидендов, млн. руб.	46,7
8	Всего прогноз поступления налога, млн. руб. в том числе:	
9	Прогноз поступления налога в бюджет субъекта РФ, млн. руб.	
10	Прогноз поступления налога в местные бюджеты на территории субъекта РФ, млн. руб.	

Тестовые задания:

1. Важнейшие направления работы Счетной палаты

- а) информационная деятельность
- б) контрольно-ревизионная
- в) консультационная
- г) научно-методическая
- д) экспертно-аналитическая

2. Основные методы бюджетного контроля

- а) проверки, обследования, мониторинг, анализ, ревизии
- б) проверки, обследования, анализ, ревизии
- в) обследования, анализ, мониторинг, ревизии
- г) проверки, мониторинг, анализ, ревизии

3. Основные органы финансового контроля в РФ:

- а) Федеральное собрание
- б) Центральный банк
- в) Президент
- г) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора
- д) Счетная палата

4. Наиболее существенные элементы контроля, от которых зависит эффективность проводимых контрольно - ревизионных мероприятий:

- а) сбор и обработка исходных данных для проведения контроля
- б) принятие решения по результатам контроля
- в) результат контроля
- г) предмет контроля

- д) методика контроля
- е) принципы контроля

5. Виды контроля в зависимости от субъекта контроля:

- а) внутрихозяйственный
- б) предварительный
- в) последующий
- г) правовой
- д) ведомственный
- е) государственный
- ж) независимый

6. По регламенту осуществления государственный финансовый контроль делится на:

- а) президентский; внутрифирменный; ведомственный; аудиторский
- б) предварительный; текущий; последующий
- в) сплошной и выборочный; тематический и комплексный; полный и частичный
- г) обязательный (внешний); инициативный (внутренний);

7. По степени охвата финансовый контроль подразделяется на:

- а) сплошной и выборочный; тематический и комплексный; полный и частичный;
- б) президентский; внутрифирменный; ведомственный; аудиторский
- в) предварительный; текущий (оперативный); последующий
- г) предварительный; тематический; последующий

8. Надзор - это:

- а) совокупность контрольных действий в виде периодического наблюдения за соблюдением организациями условий осуществления лицензируемых видов деятельности
- б) комплекс разновидностей проверок (документальных (инвентаризационных)) финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного субъекта и действий его должностных лиц
- в) деятельность по сбору, обработке и анализу финансовой информации с целью определения целесообразности проведения проверки
- г) совокупность действий, приемов и способов постоянного, систематического наблюдения за финансовой деятельностью или отдельными финансовыми операциями с целью определения текущих изменений и оперативного выявления слабых мест

9. Основные методы бюджетного контроля:

- а) Проверки, обследования, мониторинг, анализ, ревизии
- б) Проверки, обследования, анализ, ревизии
- в) Обследования, анализ, мониторинг, ревизии
- г) Проверки, мониторинг, анализ, ревизии

10. По содержанию ревизия бывает:

- а) плановой и внеплановой;
- б) долговременной и кратковременной;

в) документальной и фактической;

11. Аудит—это:

а) ведомственный контроль;

б) местный контроль;

в) независимый контроль;

г) плановый контроль;

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ № 5: Нарушения бюджетного законодательства и меры ответственности за их нарушения

Ключевые термины и понятия: бюджетный контроль, меры бюджетного принуждения, нецелевое использование бюджетных средств, бюджетный кредит, межбюджетные трансферты.

Цель занятия:

знать: методы проведения анализа полученных результатов; – методы исследования и обобщения причин выявленных отклонений от норм и нормативов; – нормативную базу по исследованию конкретной ситуации;

уметь: применять нормативную базу при обобщении полученных фактов нарушений; использовать информационные системы при обработке полученных; разрабатывать мероприятия по выявленным отклонениям от нормативных значений;

владеть: информационными технологиями для анализа полученных результатов; – навыками обработки выявленных нарушений с использованием автоматизированных систем; – навыками анализа нормативно правовых актов

Вопросы для обсуждения:

1. Нарушения бюджетного законодательства.
2. Меры ответственности за бюджетные правонарушения.
3. Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.
4. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.
5. Нецелевое использование бюджетных средств.

Задание 1. На основе Бюджетного кодекса РФ составить таблицу «Ответственность за нарушение бюджетного законодательства»

Виды бюджетных нарушений	Бюджетные меры принуждения

Тестовые задания:

1. В каком нормативно-правовом акте закреплена категория «финансовая ответственность»?

- а) Налоговый кодекс России;
- б) Бюджетный кодекс России;
- в) Конституция России;
- г) в законодательстве России отсутствует такая правовая категория.

2. Что является основанием финансовой ответственности?

- а) наличие финансового правонарушения;
- б) наличие нормы права, которая предусматривает финансовую ответственность;
- в) наличие только причинение материального ущерба;
- г) наличие финансового правонарушения и нормы права, которая предусматривает ответственность за такое правонарушение.

3. С данного перечня не является функцией финансово-правовой ответственности:

- а) превентивная;
- б) регулирующая;
- в) восстановительная;
- г) карательная.

4. Что не является признаком финансово-правовой ответственности?

- а) может иметь как имущественный, так и неимущественный характер;
- б) субъектами финансово-правовой ответственности могут быть как физические лица, так и юридические лица;
- в) финансово-правовая ответственность имеет как восстановительный, так и штрафной характер;
- г) реализация финансовых санкций осуществляется в особом, отличном от других видов ответственности, процессуальном порядке.

5. Финансово-правовая ответственность в отношении других видов ответственности являются:

- а) самостоятельным, особым видом юридической ответственности;
- б) является подвидом уголовной ответственности;
- в) не является самостоятельным видом юридической ответственности;

г) не является разновидностью юридической ответственности, а предусмотрена в виде ответственности за нарушение налогового законодательства.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №6: Основные направления реформирования государственного финансового контроля в Российской Федерации

Ключевые термины и понятия: совершенствование методологических основ финансового контроля, механизм взаимодействия органов ГФК, эффективность государственных расходов, эффективность налогового контроля, информационные технологии.

Цель занятия:

знать: порядок планирования, распределения и использования финансовых ресурсов во всех сферах финансовой системы;

уметь: выявлять проблемы финансового характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности;

владеть: методами и инструментами устранения причин возникновения преступлений в финансовой сфере.

Вопросы для обсуждения:

1. Стратегия осуществления контрольной деятельности.
2. Принципы осуществления контрольной деятельности.
3. Специфика аудита эффективности и направления совершенствования.
4. Основные направления развития системы государственного финансового контроля в РФ.

Задание. На основании статей периодических изданий за последние три года выявить проблемы и пути их решения в сфере государственного финансового контроля.

Тестовые задания:

1. Постоянно действующим органом государственного финансового контроля является:

- а) Следственный комитет
- б) Генеральная прокуратура

- в) Счетная палата
- г) Федеральная налоговая служба РФ

2. Основным объектом финансового контроля является:

- а) состояние государственного внутреннего и внешнего долга
- б) средства федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов
- в) организация денежного обращения
- г) все вышеперечисленное

3. Финансовый контроль - это ...

- а) одна из стадий управления финансами
- б) совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов
- в) совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования
- г) форма реализации контрольной функции финансов

4. Финансовый контроль, при котором реальные расходы систематически сопоставляются с действующими нормами, целью расходования средств, что позволяет выявить отклонения и своевременно на них отреагировать, является:

- а) предварительным финансовым контролем;
- б) текущим финансовым контролем ;
- г) последующим финансовым контролем;
- д) независимым финансовым контролем.