

Государственное образовательное учреждение высшего образования
**«КОМИ РЕСПУБЛИКАНСКАЯ АКАДЕМИЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ И УПРАВЛЕНИЯ»
(ГОУ ВО КРАГС и У)**

**«КАНМУ СЛУЖБАӦ ДА ВЕСЬКӦДЛЫНЫ ВЕЛӦДАН КОМИ
РЕСПУБЛИКАСА АКАДЕМИЯ»**
вылыс тшупӧда велӧдан канму учреждение
(КСдаВВКРА ВТШВ КУ)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ОПОП

38.04.04 Государственное и
муниципальное управление

_____ С.А. Ткачев

«31» мая 2018 г.

(в ред. от «21» мая 2020 г.)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «Государственный финансовый контроль»

Направление подготовки – 38.04.04 «Государственное и муниципальное управление»

Направленность (профиль) – «Государственное управление социально-экономическим
развитием региона»

Уровень высшего образования – магистратура

Форма обучения – заочная

Год начала подготовки – 2018

Сыктывкар
2020

Рабочая программа дисциплины «Государственный финансовый контроль» составлена в соответствии с требованиями:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.04 Государственное и муниципальное управление (уровень магистратуры), утвержденного приказом Минобрнауки России от 26.11.2014 №1518;

- Приказа Минобрнауки России «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» от 05.04.2017 № 301;

- учебного плана ГОУ ВО «Коми республиканская академия государственной службы и управления» по направлению подготовки 38.04.04 Государственное и муниципальное управление (уровень магистратуры), направленность (профиль) «Государственное управление социально-экономическим развитием региона».

© Коми республиканская академия
государственной службы
и управления, 2020

1. Цели и задачи учебной дисциплины

1.1. Цель изучения учебной дисциплины

Целью освоения дисциплины «Государственный финансовый контроль» является подготовка магистров к будущей профессиональной деятельности на основе выработки умения применять базовые методы государственного финансового 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.

1.2. Задачи учебной дисциплины

Задачами освоения дисциплины «Государственный финансовый контроль» являются:

- сформировать теоретические знания о финансовом контроле, его содержании, принципах и элементах в увязке с тенденциями налоговой политики и состоянием экономики;
- изучить методики проведения проверок соблюдения налогового, валютного, бюджетного законодательства, проверок исполнения смет бюджетных учреждений;
- привить умение самостоятельно работать с законодательными актами, постановлениями Правительства РФ, нормативными и инструктивными документами;
- ознакомить с методиками составления актов (итоговых документов) о результатах проверки (ревизии), научить делать выводы о выявленных нарушениях и направлений их устранения, давать объективную оценку состоянию финансово-хозяйственной деятельности организаций и учреждений, получающих бюджетное финансирование.

1.3. Виды компетенций, формируемые в результате освоения дисциплины

Изучение дисциплины «Государственный финансовый контроль» направлено на формирование следующих профессиональных компетенций:

- владение способностью к анализу и планированию в области государственного и муниципального управления (ПК-4);
- способность осуществлять верификацию и структуризацию информации, получаемой из разных источников (ПК-11).

1.4. Место дисциплины в структуре образовательной программы:

Дисциплина «Государственный финансовый контроль» является элективной для изучения, относится к вариативной части программы Блока 1 «Дисциплины (модули)».

2. Требования к результатам освоения учебной дисциплины

В результате изучения дисциплины «Государственный финансовый контроль» обучающиеся должны овладеть следующими знаниями, умениями и навыками, соотнесенными с планируемыми результатами освоения образовательной программы:

Формируемые компетенции	Планируемые результаты освоения учебной дисциплины		
	Знать	Уметь	Владеть
Профессиональные компетенции			
<i>Вид деятельности: организационно-управленческая</i>			
ПК-4 Владение способностью к анализу и планированию в области государственного и муниципального управления	специфику и закономерности организации государственного финансового контроля; полномочия и функции основных государственных контролирующих органов в сфере финансов; особенности применения конкретных видов документального и фактического контроля.	использовать формы документального контроля, отвечающие требованиям сложившейся ситуации; обоснованно использовать конкретные методы фактического контроля.	информацией о проблемах осуществления государственного финансового контроля и перспективах его дальнейшего развития; навыками проведения ревизии в организациях различных форм собственности и различной отраслевой принадлежности.
<i>Вид деятельности: консультационная и информационно-аналитическая</i>			
ПК-11 Способность осуществлять верификацию и структуризацию информации, получаемой из разных источников	основные принципы, функции, виды, формы и гарантии осуществления государственного финансового контроля в Российской Федерации; основные категории и положения осуществления финансового контроля и надзора, заложенные в нормах права	свободно ориентироваться в действующем законодательстве, регулирующем государственный финансовый контроль; применять знания правовых источников отрасли для решения конкретных юридически значимых ситуаций	навыками работы с федеральными, региональными и муниципальными нормативными правовыми актами в области проведения государственного финансового контроля

3. Объем учебной дисциплины

Виды учебной работы	Распределение учебного времени
Контактная работа	14,35
Аудиторные занятия (всего):	12
<i>Лекции</i>	4
<i>Практические занятия</i>	8
<i>Лабораторные занятия</i>	
Промежуточная аттестация	2,35
<i>Консультация перед экзаменом</i>	2
<i>Экзамен</i>	0,35
<i>Зачет</i>	
<i>Контрольная работа</i>	
<i>Руководство курсовой работой</i>	
Самостоятельная работа	93,65
<i>Самостоятельная работа в течение семестра</i>	84,65
<i>Подготовка контрольной работы</i>	
<i>Написание курсовой работы</i>	
<i>Подготовка к промежуточной аттестации</i>	9
Вид текущей аттестации	Устный опрос
Общая трудоёмкость дисциплины:	
<i>часы</i>	108
<i>зачётные единицы</i>	3

4. Содержание тем учебной дисциплины

Наименование темы учебной дисциплины	Содержание темы
Тема 1. Теоретические, правовые и методологические основы государственного финансового контроля (ПК-4, ПК-11)	Значение финансового контроля в условиях рыночной экономики. Научно-теоретические подходы к определению понятия финансового контроля. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля. Принципы осуществления государственного финансового контроля. Правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации. Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля в России. Основные методы государственного финансового контроля: предварительный, текущий, последующий финансовый контроль, ревизия, проверка, обследование. Система органов государственного финансового контроля.
Тема 2. Бюджетный, налоговый и валютный контроль. Государственный финансовый кон-	Понятие, цели и задачи бюджетного контроля. Правовое регулирование организации бюджетного контроля на федеральном уровне. Принципы бюджетного контроля. Система органов бюджетного контроля на федеральном уровне. Пол-

троль в субъектах Российской Федерации
(ПК-11)

номочия Президента Российской Федерации в осуществлении бюджетного контроля. Статус и полномочия Контрольного управления Президента Российской Федерации. Участие Государственно Думы и Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации в осуществлении бюджетного контроля. Счетная палата Российской Федерации. Правовой статус, функции и полномочия в области бюджетного контроля Правительства Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства Российской Федерации, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Финансово-бюджетный контроль, осуществляемый главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств. Правовая ответственность субъектов финансово-бюджетных отношений.

Понятие, цели и задачи налогового контроля. Правовые основы налогового контроля. Принципы осуществления налогового контроля. Правовой статус, функции и полномочия в области налогового контроля Федеральной налоговой службы. Функции Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам. Методы налогового контроля. Налоговые проверки, их виды (камеральная и выездная налоговая проверки) и порядок назначения. Правовой режим налоговой тайны. Функции и полномочия Управления контрольной работы созданного при Федеральной налоговой службе. Полномочия Федеральной таможенной службы в сфере налогового контроля. Правовая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Понятие, цели и задачи валютного контроля. Основные принципы валютного контроля. Правовое регулирование осуществления валютного контроля. Система органов валютного контроля. Полномочия Правительства Российской Федерации в вопросах валютного регулирования. Полномочия Центрального Банка Российской Федерации в области валютного контроля. Статус и полномочия Департамента финансового мониторинга и валютного контроля Центрального Банка РФ. Полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в области валютного контроля. Полномочия Федеральной налоговой службы в области валютного контроля. Полномочия Федеральной таможенной службы в области валютного контроля. Ответственность за нарушение валютного законодательства.

Нормативно-правовое регулирование осуществления финансового контроля в субъектах Российской Федерации и на уровне местного самоуправления. Система органов финансового контроля субъектов Российской Федерации и местного самоуправления. Полномочия представительного органа муниципального образования в области финансового контроля. Контрольные органы муниципальных образований: правовой статус, функции и полномочия. Организация финансового контроля в Территориальных общественных самоуправлениях. Взаимодействие региональных и муниципальных органов

<p>Тема 3. Банковский и страховой надзор. Государственный финансовый контроль в сфере финансовых рынков (ПК-11)</p>	<p>финансового контроля между собой.</p> <p>Понятие, цели и задачи банковского надзора. Основные направления банковского надзора. Правовое регулирование осуществления банковского надзора. Система органов банковского надзора. Правовой статус и полномочия Центрального Банка Российской Федерации в области банковского надзора. Комитет банковского надзора Банка России: статус, функции и полномочия. Внутренний контроль в Банковском учреждении. Виды правовой ответственности в области банковской деятельности. Основания для отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций. Правовой режим банковской тайны.</p> <p>Понятие и цели страхового надзора. Направления страхового надзора. Принципы осуществления страхового надзора. Правовое регулирование осуществления страхового надзора. Правовой статус и полномочия Федеральной службы страхового надзора. Содержание государственного надзора за субъектами страховой деятельности. Основания отзыва лицензии на осуществление страховой деятельности.</p> <p>Основные направления финансового контроля в сфере финансовых рынков (негосударственные пенсионные фонды, реестр владельцев именных ценных бумаг и осуществления депозитарной деятельности в случаях приобретения более 30 процентов акций открытого акционерного общества, государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг) и их правовое обеспечение. Управление контролем и надзора на рынке финансовых услуг Федеральной антимонопольной службы. Ответственность за нарушение законодательства, регламентирующего деятельность субъектов финансовых рынков.</p>
<p>Тема 4. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (ПК-4, ПК-11)</p>	<p>Понятие и цели осуществления финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (государственный финансовый мониторинг). Правовые основы регулирования финансового контроля по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма. Понятие доходов, полученных преступным путем. Понятие финансирования терроризма. Система органов государственного финансового мониторинга. Правовой статус, функции и полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу. Правовое регулирование международного сотрудничества в сфере борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Правовая ответственность субъектов, осуществляющих легализацию доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма.</p>

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

5.1. Основная литература:

1. Ковалева, Э.Р. Государственный финансовый контроль / Э.Р. Ковалева. – Казань : Познание, 2014. – 300 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=364172>.
2. Комягин, Д.Л. Бюджетное право / Д.Л. Комягин. – М. : Издательский дом Высшей школы экономики, 2017. – 593 с. – (Учебники Высшей школы экономики). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486406>.

5.2. Дополнительная литература:

1. Зубакин, С.И. Бюджетный контроль / С.И. Зубакин; Академия народного хозяйства при Правительстве Российской Федерации. – М.: Издательский дом «Дело», 2010. – 398 с.: ил. – (Образовательные инновации). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=443229>.
2. Нешиной, А.С. Бюджетная система Российской Федерации / А.С. Нешиной. – 11-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 310 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496082>.
3. Хинкис, Л.Л. Финансы и финансовая система РФ: учебное пособие / Л.Л. Хинкис. – М.; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 94 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=566846>.

5.3. Электронно-библиотечная система:

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (www.biblioclub.ru).
2. Национальная электронная библиотека (<https://нэб.рф>).

5.4. Профессиональные базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Справочно-правовая система «Гарант».
2. Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (www.biblioclub.ru).
4. Научная электронная библиотека (www.e-library.ru).
5. Национальная электронная библиотека (<https://нэб.рф>).

5.5. Нормативные правовые акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.1998 №145-ФЗ.
2. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ.
3. О Счетной палате Российской Федерации; Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ – ст. 1649.

4. О порядке осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере: Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092

5.6. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

<http://president.kremlin.ru> – Президент Российской Федерации.

<http://www.duma.gov.ru> – Государственная Дума.

<http://council.gov.ru> – Совет Федерации.

<http://www.government.ru> – Правительство РФ

<http://www.gov.nm.ru> – сайты федеральных и региональных органов государственной власти.

<http://www.minfin.ru> – Министерство финансов РФ

<http://www.ach.gov.ru> – Счетная палата РФ

<http://www.cbr.ru> – Банк России

<http://www.fas.gov.ru> – Федеральная антимонопольная служба

<http://www.nalog.ru> – Федеральная налоговая служба

6. Средства обеспечения освоения учебной дисциплины

В учебном процессе при реализации учебной дисциплины «Государственный финансовый контроль» используются следующие ресурсы:

<i>Информационные технологии</i>	<i>Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем</i>
Офисный пакет для работы с документами	Microsoft Office Professional LibreOffice
Информационно-справочные системы	Справочно-правовая система "Консультант Плюс" Справочно-правовая система "Гарант"
Электронно-библиотечные системы	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» Научная электронная библиотека (www.e-library.ru) Национальная электронная библиотека (https://нэб.рф)
Электронная почта	Электронная почта в домене krag.ru
Средства для организации вебинаров, телемостов и конференций	Сервисы веб- и видеоконференцсвязи, в том числе BigBlueButton

Сопровождение освоения дисциплины обучающимся возможно с использованием электронной информационно-образовательной среды ГОУ ВО КРАГСиУ, в том числе образовательного портала на основе Moodle (<https://moodle.krag.ru>).

7. Материально-техническое обеспечение освоения учебной дисциплины

При проведении учебных занятий по дисциплине «Государственный финансовый контроль» задействована материально-техническая база ГОУ ВО КРАГСиУ, в состав которой входят следующие средства и ресурсы для организации самостоятельной и совместной работы обучающихся с преподавателем:

– специальные помещения для реализации данной дисциплины представляют со-

бой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации;

- помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации;

- компьютерные классы, оснащенные современными персональными компьютерами, работающими под управлением операционных систем Microsoft Windows, объединенными в локальную сеть и имеющими выход в Интернет;

- библиотека Академии, книжный фонд которой содержит научно-исследовательскую литературу, научные журналы и труды научных конференций, а также читальный зал;

- серверное оборудование, включающее, в том числе, несколько серверов серии IBM System X, а также виртуальные сервера, работающие под управлением операционных систем Calculate Linux, включенной в Реестр Российского ПО, и Microsoft Windows Server и служащими для размещения различных сервисов и служб, в том числе для обеспечения работы СУБД MySQL и MS SQL Server;

- сетевое коммутационное оборудование, обеспечивающее работу локальной сети, предоставление доступа к сети Internet с общей скоростью подключения 10 Мбит/сек, а также работу беспроводного сегмента сети Wi-Fi в помещениях Академии;

- интерактивные информационные киоски «Инфо».

- программные и аппаратные средства для проведения видеоконференцсвязи.

Кроме того, в образовательном процессе обучающимися широко используются следующие электронные ресурсы:

- система Internet (скорость подключения – 5 Мбит/сек);

- сайт www.krags.ru;

- беспроводная сеть Wi-Fi (в открытом доступе).

Конкретные помещения для организации обучения по дисциплине «Государственный финансовый контроль» представлены в Справке о материально-техническом обеспечении образовательной программы по направлению подготовки 38.04.04 Государственное и муниципальное управление, сформированной в соответствии с расписанием учебных занятий и промежуточной аттестации и паспортами кабинетов ГОУ ВО КРАГСиУ.