



Наименование дисциплины и код: Финансовый контроль, Б.3.14.5, гр БУу-3-18

Лектор	<u>Шаршеева Нурмира Каныбековна</u>
Контактная информация:	nurmira1981@mail.ru , к.тел. 0555 -334-420
Количество кредитов:	3
Дата:	<u>5 семестр 2020-2021уч.год</u>
Цель и задачи курса	<p>Цель данного курса заключается в раскрытии теоретических аспектов данной дисциплины и практической подготовки студентов по вопросам организации и проведению проверки финансовой деятельности бюджетных учреждений, а также получение системного представления о методологии финансового анализа, об аналитических инструментах и методах обоснования управленческих решений по различным аспектам деятельности коммерческих организаций, овладение практическими навыками</p> <p>Задачи преподавания дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none">• в теоретическом аспекте раскрыть сущность, содержание, формы и методы проведения финансового контроля;• развитие навыков адекватного выбора аналитических инструментов по выявлению финансовых нарушений;• использовать изучаемый материал на практических занятиях по данной дисциплине, а также применять знание в этой области на занятиях по другим дисциплинам;• уметь анализировать современные проблемы в области проведения контроля финансовых отношений, ориентироваться в терминологии курса, давать достаточно емкие определения понятий и использовать полученные знания в практике финансово-кредитной работы оценки эффективности использования ими ресурсов.

Описание курса	Учебная дисциплина «Финансовый контроль» представляет собой систематизированное изложение теоретико-методологических и организационно-практических основ финансового контроля, направленное на формирование аналитического мышления в области финансового анализа и навыков проведения контрольных мероприятий для объективной оценки финансовой дисциплины организаций, осуществляющих финансовую деятельность.
Пре реквизиты	«Финансы», «Налоги налогообложение», «Финансы предприятий», «Деньги. Кредит. Банки» «Аудит».
Пост реквизиты	Выпускная квалификационная работа
Компетенции	<p>ПК-5 Знать: - целостные знания сущности и содержания инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей Уметь: - анализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы Владеть: -способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей</p> <p>ПК-7 Знать: - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, как обеспечение сбалансированности бюджета путем эффективного управления доходами государственного бюджета и рациональным распределением и использованием бюджетных средств. Уметь: - интерпретировать полученные результаты, в ходе расчета экономических и социально-экономических показателей Владеть: -навыками обработки массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, интерпретации полученных результатов и обосновании выводов в системе финансового контроля</p> <p>ПК-13</p>

	<p>Знать:</p> <p>- типовые зарубежные и отечественные методики расчета экономических и социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов финансового контроля, и регламентирующую ее нормативно-правовую базу</p> <p>Уметь:</p> <p>- анализировать и выявлять тенденции развития социально-экономических процессов и явлений с использованием отечественной и зарубежной статистики, оценивать риски и последствия влияния факторов внешней среды</p> <p>Владеть:</p> <p>-способностью производить аналитические прогнозы для реализации поставленной задачи</p>
Политика курса	<p>Финансовый контроль – дисциплина, предназначенная для обеспечения подготовки специалиста, обладающего знаниями и способностями к научному мышлению в соответствии с требованиями ГОС ВПО для квалификационной характеристики экономиста. Курс обуславливается сложностью для изучения, носит комплексный характер, поэтому предусматривает следующие виды занятий: лекции, семинарские занятия, самостоятельную работу.</p> <p>Во время проведения занятий студенту необходимо быть терпеливым, проявлять самостоятельность в обучении, уметь выслушивать и уважать мнение своего коллеги, возражения формулировать в корректной форме, не опаздывать на лекции, во время занятий отключать сотовые телефоны, не пропускать занятия (за каждое пропущенное занятие - минус 1 балла от итоговой оценки), активно участвовать в учебном процессе, всегда быть в поисках новой литературы.</p>
Методы преподавания:	<p>лекции, коллоквиум, дискуссия, опрос, решение практических задач, работа в малых группах, дебат, выполнение СРС виде рефератов, презентаций и эссе.</p>
Форма контроля знаний	<p>1 модуль- устный опрос -10б. 2 модуль – компьютерный тест – 15б. 3модуль-письменно=15б. текущий контроль - за активность 40б. - из них 20б.СРС: 1. Реферат-5б; 2. Презентация-5б.; 3. Эссе-10б.</p>

	<p>остальные 20б. оцениваются путем опроса, решения практических задач (предусматривается контрольные работы по 3 темам, предусматривающие изучение законодательной базы по организации и регулирования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внешнего финансового государственного контроля INTOSAI; - организация внутреннего государственного финансового контроля; - Базельские принципы в банковском надзоре <p>работы в малых группах, дебатах в практических занятиях. экзамен – 20б.</p>
<p>Литература: Основная</p> <p>Дополнительная</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко М. : Юнити-Дана, 2015 2. Контроль и ревизия: учебное пособие / Е.А. Федорова, О.Е. Ахалкаци, М.В. Вахорина, Н.Д. Эриашвили ; под ред. Е.А. Федоровой М. : Юнити-Дана, 2015 3. Ревизия и аудит: учебно-методическое пособие / Н.П.Дробышевский. – Мн.: Амалфея : Мисанта, 2013. – 415 с. <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоги и налогообложение. По. редакцией Есеналиевой Б.Б.-Б.: Университет. 2014.175стр 2. Аудит: учебник/
СРС	<ol style="list-style-type: none"> 1. Реферат-5б; 2. Презентация-5б.; 3. Эссе-10б.
Примечание.	

Календарно-тематический план распределения часов

№	Дата	Название темы	Кол-во часов	Литература	Подготовительные вопросы по модулям
1	02.09.20	<i>Финансовый контроль- как важнейший инструмент управления экономикой</i>	2	Грачева Е.Ю. Финансовый контроль: учебное пособие для ВУЗов / Е. Ю. Грачева. – М.: Финансы, 2009. – 272с.	1.Определение и задачи финансового контроля. 2.Объекты и предмет финансового контроля. 3.Основные принципы организации финансового контроля. 4.Функции и классификация финансового контроля.
2	09.09.20		2		
3	09.09.20	<i>Деятельность международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ)</i>	2	Международные стандарты ВОА (ISSAI) https://www.intosai.org/ru/	1.Международная организация высших контрольных органов (ИНТОСАИ), ее возникновение и назначение. 2.Регламентация декларацией, принятой в Лиме, принципа независимости высших контрольных органов. 3.Права высшего контрольного органа, методы контроля, персонал контролеров и международный обмен опытом. 4.Аудиторские стандарты ИНТОСАИ для государственного контроля.

4	16.09.20	Организация государственного финансового контроля в зарубежных странах	2	Государственный финансовый контроль: Учебник / Авт кол. Н.М. Сабитова, И.А. Ках и др.; Ред. Н.М. Сабитовой. - М.: Рид групп, 2012. - 512 с.	1. Особенности организации государственного финансового контроля в зарубежных странах, их характеристика и отличительные черты 2. Организация государственного финансового контроля в США, Канаде 3. Организация государственного финансового контроля в Англии, ФРГ, Японии.
5	23.09.20	Понятие финансового правонарушения и его признаки	2	Финансовое право: учебник под ред. С.В. Запольского – Урал.: 2017г.- 370с.	1. Понятие финансового правонарушения 2. Субъект и объект финансового правонарушения 4. Классификация, признаки финансового правонарушения 5. Финансовая преступность и его последствия
6	23.09.20		2		
7	30.09.20	Основные методы проведения финансового контроля	2	Родионова В. М. Финансовый контроль: учебное пособие / В. М. Родионова. – М.: Инфра-М, 2006. – 365с.	1. Характеристика основных методов проведения финансового контроля: наблюдение, обследование, анализ, проверка, ревизия и финансово-экономическая экспертиза.
8	07.10.20		2		
9	07.10.20	Общие направления и положения организации государственного финансового контроля в КР.	2	Вишневский, А.А. Финансовый контроль : учеб. пособие / А.А. Вишневский, В.С. Гальцов, И.В. Сауткин.	1. Необходимость внешнего контролирования поступления и расхода финансовых средств бюджетных учреждений в рамках конституционного государства. 2. Задачи и функции государственного финансового контроля. 3. Основные требования, предъявляемые к организации внешнего государственного
10	14.10.20		2		

					<p>финансового контроля.</p> <p>4. Общие стандарты государственного ревизионного контроля.</p> <p>5. Органы государственного финансового контроля (Счетная палата КР, ГСБЭП).</p>
11	21.10.20	<i>Внутренний финансовый контроль</i>	2	Закон КР «О внутреннем аудите» от 26.01.2009 №25	<p>1. Значимость внутреннего контроля на предприятии.</p> <p>2. Внутренний контроль государственных средств.</p> <p>3. Цель и задачи внутреннего финансового контроля.</p> <p>4. Элементы и система внутреннего контроля.</p> <p>5. Принципы и стандарты внутреннего аудита.</p> <p>6. Уполномоченный государственный орган в области внутреннего аудита.</p> <p>8. Основные обязанности и права служб внутреннего аудита.</p>
12	21.10.20		2		
13	28.10.20	<i>Классификация способов и приемов, используемых в контрольно-ревизионной работе</i>	2	Контроль и ревизия: учебное пособие / Е.А. Федорова, О.Е. Ахалкаци, М.В. Вахорина, Н.Д. Эриашвили ; под ред. Е.А. Федоровой	<p>1. Организация ревизии бюджетного учреждения.</p> <p>2. Приемы и формы документального и фактического контроля.</p> <p>3. Ревизия: денежных средств, основных средств, материальных запасов, доходов, дебиторской задолженности, задолженности по кредитам, распределения прибыли.</p> <p>4. Его цели и задачи, методы проведения, оформление ее результатов и их реализацию.</p> <p>5. Виды инвентаризации, подготовительная</p>
14	04.11.20		2		

					работа, документальное оформление процесса и результатов инвентаризации.
15	04.11.20	<i>Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля.</i>	2	Налоги и налогообложение. По. редакцией Есеналиевой Б.Б.-Б.: Университет. 2014.175стр	1.Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов. 2.Виды и методы налоговых проверок. 3.Ответственность за налоговое правонарушение. 4.Налоговый контроль, осуществляемое административными органами.
16	11.11.20		2		
17	18.11.20	<i>Независимый финансовый контроль- аудиторская проверка</i>	2	Аудит: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] / Скачко Г. А. - М.:Дашков и К, 2017. -	1.Функции и виды аудита. 2.Метод и этика аудита. 3.Определение методического подхода к проведению аудирования с позиций требований общепринятых и международных стандартов. 4.Этика аудиторской деятельности. Обязанности и права аудитора. Понятие аудиторского риска. 5.Аудиторские службы в различных странах - один из видов большого бизнеса.

18	18.11.20	Процедура проведения аудита	2	Хмельницкий, В.А. Ревизия и аудит : учеб. пособие для вузов / В.А.Хмельницкий, Т.А.Гринь. – Мн.: БГЭУ, 2011. – 473 с	1.Подготовка аудиторской проверки. 2.Планирование аудита и выборочный метод оценки получения аудиторских доказательств. 3.Аудит бухгалтерской отчетности экономического субъекта, аудит учета расчетов по налогам и сборам, аудит учета основных средств, нематериальных активов, материально-производственных средств, денежных средств, расчетных операций и т.д. 4. Нормативно-правовые основы аудиторской деятельности в КР. Аудиторская деятельность в КР.
19	25.11.20	Банковский контроль	2	Закон КР «О Национальном банке КР, банках и банковской деятельности» г.Бишкек от 16 декабря 2016г.№206	1.Роль банковского надзора в системе финансового контроля 2.Базельские принципы банковского надзора 3.Регулирование и контроль за соблюдением экономических нормативов, инспекция и ревизия деятельности элементов банковской деятельности.
20	02.12.20		2		
21	02.12.20	Надзор за финансовым рынком	2	закон КР от 24.06.2009г.№249 «Об уполномоченном государственном органе в сфере надзора и регулирования финансового рынка»	1.Функции Государственной службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве КР. 2. Надзор за рынком ценных бумаг. 3.Лицензирование и контроль страховых компаний в КР. 4. Нормативно-правовые основы.

22	09.12.20	<i>Роль финансового анализа в проведении финансового контроля</i>	3	Ревизия и аудит: учебно-методическое пособие / Н.П.Дробышевский. – Мн.: Амалфея : Мисанта, 2013. – 415 с.	1.Место и роль финансового анализа в аудиторской деятельности. 2.Содержание финансового анализа в аналитической процедуре 3.Основные методы финансового анализа в аудите
		ИТОГО	45 ч		

График самостоятельной работы студентов

№	Недели Месяцы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Сумма баллов
		сентябрь					октябрь					ноябрь						
1	Текущий контроль	5					5					10					20баллов	
2	Срок сдачи СРС*.	28.09 - 04.10. 2020г.					11.10 –18.10. 2020г.					25.11 – 03.12 2020г.						

www.keu.edu.kg

*СРС – самостоятельная работа студентов.

Примечание: График проведения рубежного и итогового контроля устанавливается Учебным отделом.

Политика выставления баллов

Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 85-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 70-84 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 50-69 баллов (оценка удовлетворительно) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

- 0-49 баллов (оценка неудовлетворительно) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

Контрольные вопросы к письменным заданиям

Контрольные вопросы по 2 теме: Деятельность международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ)

ПО СТАНДАРТАМ ISSAI

1. В каком документе сформулированы руководящие принципы организации финансового контроля в развитых странах
2. В каком году принята Лимская декларация на каком конгрессе
3. Сколько статей Лимская декларация включает
4. Цель принятия ЛД
5. Перечислите разделы в Лимской декларации
6. Статья 3 ЛД гласит,,,,
7. Задачи ВОА
8. Аудит эффективности направлен на проверку ...?
9. Статья 7 ЛД «Финансовая независимость ВОА»
- 10.4 раздел Статья 10 ЛД «Права расследования»
- 11.Статья 20 ЛД Налоговый аудит
- 12.Перечислите 8 основных принципов принятых 17 конгрессом ИНТОСАИ в г. Сеул .Корея
13. 3 принцип Мексиканской декларации «Достаточно широкие полномочия и полная самостоятельность деятельности ВОА» гласит
- 14.В каком году принята Мексиканская декларация
- 15.ISSAI 100-?
- 16.Виды аудита государственного сектора
- 17.Финансовый аудит
- 18.Виды аудиторских заданий
- 19.ISSAI 400- предназначен для каких целей и что отражает
- 20.Характеристика аудита соответствия
- 21.Базовые элемента аудита государственного сектора
- 22.Три стороны аудита соответствия (отношений)
- 23.Назовите 2 уровня достоверности по аудиту и их значение
- 24.Общие принципы аудита соответствия
- 25.Аудиторский риск -?
- 26.Риск мошенничества
- 27.Аудиторский процесс
- 28.Элементы отчета аудита соответствия
- 29.ISSAI 300- какие принципы отражаются
- 30.Цель аудита эффективности
- 31.Предмет проверки и критерии аудита эффективности
- 32.Аудиторские подходы при аудите эффективности
- 33.Этапы аудита эффективности
- 34.«Этический кодекс» дайте определение

35. Перечислите главы - содержащихся в этическом кодексе
36. Элементы системы внутреннего контроля согласно руководству к стандартам внутреннего контроля в гос. секторе
37. 3 вида индикатора при изучении характеристики гос. долга
38. Какой международной организацией была разработана программа по определению индикатора уязвимости по государственному долгу
39. Перечислите индикаторы, касающиеся ВВП

Контрольные вопросы ко 7 теме: Правовые основы, регулирующие организацию государственного внутреннего контроля в КР

1. Согласно постановлению Правительства от 13 марта 2009 года №177 «О создании служб внутреннего аудита в государственных органах и учреждениях, органы местного самоуправления Кыргызской Республики» контроль за выполнением настоящего постановления возложена на какой орган?
2. Количество государственных органов и учреждений, органов местного самоуправления утвержденных в перечне постановления Правительства КР от 23 августа 2016 года № 452
3. На какие сферы распространяет свое действие Закон КР «О внутреннем аудите» ?
4. Назовите объекты внутреннего аудита согласно закону КР «О внутреннем аудите»
5. Цели создания и функционирования системы внутреннего контроля в государственных органах и учреждениях согласно статье 4 закона КР «О внутреннем аудите»
6. На какую сферу **не** распространяет свое действие Закон КР «О внутреннем аудите»
7. Целями настоящего Закона «О внутреннем аудите» являются
8. Определения понятий «внутренний аудит», «конфликт интересов», «система внутреннего контроля», «служба внутреннего аудита» согласно Закон КР «О внутреннем аудите»
9. «Роль и задачи внутреннего аудита» в какой главе и статье отражены
10. Назовите принципы внутреннего аудита согласно закону
11. Кем утверждаются стандарты внутреннего аудита
12. Уполномоченный государственный орган в области внутреннего аудита: каким ведомством определяется, его функциональные обязанности, срок сдачи отчета о деятельности.
13. Основные обязанности и права служб внутреннего аудита: перечислите, какая статья

14. Укажите **срок** предоставления отчета о выполнении плана по аудиту Службой внутреннего аудита уполномоченному государственному органу в области внутреннего аудита
15. Вправе ли вмешиваться в деятельность служб внутреннего аудита по планированию внутреннего аудита в объектах внутреннего аудита Счетная палата Кыргызской Республики?
16. Стандарты внутреннего аудита: сущность, классификационные коды
17. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита: институтом какой страны разработаны
18. Для достижения профессионализма в работе внутренние аудиторы должны принимать во внимание -? (перечислите)
19. В целях обеспечения компетентности и профессионализма руководителю службы внутреннего аудита (далее - РСВА) необходимо:
20. Внутренний аудит должен оценивать эффективность управления рисками и способствовать совершенствованию процессов управления ими(перечислите риски).
21. Обязанности и ответственность РСВА
22. 2400 - Информирование о результатах
23. 2500 - Наблюдение за действиями по результатам аудита
24. Количество служб внутреннего аудита в 2016г.
25. центральным государственным органом исполнительной власти, обеспечивающим функции по разработке и реализации государственной политики в области внутреннего аудита является ? (согласно какому положению)
26. кем профинансированы тренинги по применению методологии Руководства по составлению Программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита
27. В какие страны были организованы выездные семинары для изучения международного опыта в сфере внутреннего аудита и контроля
28. Перечислите членов Совета по внутреннему аудиту согласно Распоряжению Премьер-министра Кыргызской Республики от 30 сентября 2015 года № 442
29. Проанализируйте отчет о проведении внутренних аудитов в ведомствах на 2016г. (отклонение факта от плана, **причины не выполнения**)
30. Проблемы в развитии системы внутреннего аудита, согласно отчету

Контрольные вопросы к 12 теме «Банковский контроль»

1. Необходимость и место банковского надзора в системе финансового контроля страны
2. Определение банковского надзора и его классификация
3. Цели и формы банковского надзора
4. Определите особенности организации банковского надзора в КР

5. Определите основные полномочия банковского надзора НБКР
6. Назовите основные документы. Базельского комитета по банковскому надзору
7. Охарактеризуйте основные принципы эффективного банковского надзора, разработанные Базельским комитетом по банковскому надзору
8. Объясните значение Базельских соглашений о капитале в создании благоприятных условий для поддержания устойчивости банковских систем и предупреждения финансовых кризисов
9. Охарактеризуйте три "компоненты-опоры" Базельского соглашения о капитале II ("Базеля II")
10. Объясните влияние Базельского соглашения о капитале II ("Базеля. II") на банки и экономику
11. Определите полномочия. НБКР по вопросам финансового мониторинга деятельности банков
12. Проанализируйте основные этапы становления банковского надзора в КР
13. Определите организационную структуру системы банковского регулирования и надзора НБКР
14. Система банковского надзора НБКР, их основные функции.
15. Определите формы контроля, которые осуществляет НБКР
16. Что такое предварительный надзор за деятельностью кредитных организаций?
17. Перечислите экономические нормативы, устанавливаемые НБКР
18. *Задачи банковского надзора*
19. На какие субъекты распространяет свое действие «Положение о прямом банковском надзоре»
20. Порядок введения прямого банковского надзора
21. Основания для введения прямого банковского надзора
22. Осуществление прямого банковского надзора

ПРИМЕРНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Становление системы финансового контроля и перспективы ее развития в Кыргызской Республике
2. Организация финансового контроля на предприятиях
3. Продолжите предложение: «Объектом финансового контроля в широком смысле слова, является...»

4. Что является субъектом на макроуровне?
5. Что является объектом на макроуровне?
6. Какие выделяют сферы финансового контроля?
7. По субъектам контроля финансовый контроль классифицируется на:
8. Какие выделяют формы финансового контроля?
9. Укажите методы фактического контроля.
10. Укажите методы документального контроля.

ЗАДАЧИ

Ситуационные задачи:

Задача 1. Инспектор ГАИ остановил движущийся легковой автомобиль. Цель проверки: наличие аптечки водителя и огнетушителя в машине.

Требуется ответить: кто является объектом и субъектом проверки?

Необходимо классифицировать данную проверку:

- по организационным формам
- по целевой направленности
- по подведомственности
- по времени проведения.

Задача 2. Обслуживающий банк устанавливает клиенту – юридическому лицу лимит остатка денежных средств в кассе. При получении денег из банка в чеке должна указываться цель, на которую организация получает деньги (заработная плата, командировочные, хозяйственные расходы и др.). Чек визирует работник банка. Один раз в квартал должна проводиться ревизия в кассе инвентаризационной комиссией организации. Ежегодно банк должен проводить проверку кассовой дисциплины в организации.

Задание: классифицировать содержание задачи:

- по времени проведения контроля
- по подведомственности
- по источникам информации.

Ситуационная задача 1:

При проведении ревизии в кассе организации кассир предъявила ведомость с просроченным сроком выплаты заработной платы, а также две расписки работников на полученные деньги из кассы. Какие приемы документальной проверки здесь использованы.

Ситуационная задача 2:

При проверке фирмы-арендодателя по правильному и полному оформлению сданных помещений в аренду необходимо использовать приемы документального и фактического приема. Назовите эти приемы.

Ситуационная задача 3:

В торговой организации был проверен наряд на выполнение грузовых работ по перемещению товара при ремонте склада. Документально установлено, что количество товара, указанного в наряде, фактически не было на складе на время проведения ремонта, выявлены приписки по выполненным работам. Какие приемы документальной проверки использованы?

Ситуационная задача 4:

При инвентаризации основных средств органами контроля выявлено оборудование, находящееся на территории предприятия, которое демонтировано из производственного цеха. Как должно поступить предприятие с данным имуществом? Какие приемы контроля должны быть использованы?

Ситуационная задача 5:

Назовите контролирующие (надзорные) органы, осуществляющие указанные сферы контроля:

Сфера контроля (надзора)	Контрольные (надзорные) органы
Контроль за деятельностью банков в части соблюдения ими законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных незаконным путем	
Контроль за обеспечением качества образования	
Контроль за игорным бизнесом и соблюдением законодательства при осуществлении деятельности в этой сфере	
Контроль за соблюдением законодательства о государственном социальном страховании	
Контроль за соблюдением финансово-бюджетного	

законодательства, целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета	
Контроль за целевым использованием организациями физической культуры и спорта средств полученной безвозмездной помощи	
Соблюдение законодательства в области делопроизводства и архивного дела	

Ситуационная задача 6:

Из условия ситуации задачи №1 классифицируйте сферы контроля:

- по организационным формам
- по целевой направленности.

Ситуационная задача 7:

В рейсовом автобусе по маршруту № 3 тремя контроллерами «Автобусного парка № 1» произведена проверка оплаты пассажирами за проезд. Оплата за проезд подтверждается наличием проездного билета на текущий месяц или закомпостированным талоном. В результате проверки выявлено три безбилетных пассажира, на которых составлены акты. По окончании проверки один из контроллеров сделал следующую отметку в путевом листе водителя: «Дата и время проверки, количество безбилетных пассажиров, подпись».

Требуется ответить:

1. Является ли данный контроль финансовым и почему?
2. Кто (что) является субъектом и объектом проверки, предметом?
3. Чем является проездной билет (закомпостированный талон) в данной проверке?
4. К какому приему контроля относится этот способ проверки: документальному или фактическому?
5. О чем свидетельствует отметка в путевом листе водителя?
Провести классификацию данной проверки
 - по целевой направленности
 - по подведомственности
 - по времени проведения.

Ситуационная задача 8:

Производственно-торговый концерн лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности провел проверку по выполнению планов реализации продукции на подведомственных предприятиях.

Требуется произвести классификацию контроля

- по организационным формам
- по целевой направленности
- по времени проведения
- по источникам информации
- по объему охватываемых вопросов
- по назначению
- по месту проведения.

Контрольные вопросы и задания:

Раскрыть действие (бездействие) соответствующие методу уклонения от уплаты налогов

Задача № 1:

Уклонение от уплаты сумм налогов	Действие (бездействие)
сокрытие налоговой базы	
занижение налоговой базы	
уклонение от представления налоговой декларации	
внесение в налоговую декларацию (расчет) заведомо ложных сведений	

Задача №2:

В представленной налоговой декларации фирма указала льготы по уплате налога. При проверке налоговой инспекции было установлена незаконность применения льготы. К какому методу относится данное уклонение от уплаты налога?

Задача №3:

При проверке налоговой инспекцией деятельности фирмы было выявлено завышение стоимости производимой продукции путем включения по акту выполнения консультационно-посреднических услуг. Встречная проверка показала, что договор на эти работы был фиктивным, т.к. устав и деятельность этого контрагента не включали оказание данного вида услуг. Как повлияла указанная операция на уплату налогов? Каких налогов?

Задания

Распределить субъектов ответственности по видам ответственности

Виды ответственности	Субъект ответственности
Уголовная ответственность Административная ответственность Гражданско-правовая ответственность	Государство Индивидуальные предприниматели Юридические лица Международные организации

7.2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Студент выполняет СРС в форме реферата, эссе, создание презентации, решения ситуации. СРС может быть выполнен индивидуально или в соавторстве (не 2 студентов)

Основные цели и задачи СРС:

1. Понимание содержания письменной работы (реферата, эссе и др.), через четкую формулировку целей и ее задач
2. Наличие плана выполнения письменной работы (реферата, эссе и др.)
3. Наличие теоретических знаний и умений их преобразования при выполнении письменной работы (реферата, эссе и др.)
4. Наличие практических умений при выполнении письменной работы (реферата, эссе и др.)
5. Наличие и формулировка выводов, обобщений
6. Грамматика и стилистика письменной работы (реферата, эссе и др.)
7. Оформление письменной работы (реферата, эссе и др.)

Также при выполнении СРС предусматривается решение ситуационных задач для исчисления налогов, путем которого достигается профессиональные навыки.

Самостоятельная работа студента Структура СРС

№ п/п	Порядковый номер темы (тематика СРС прилагается ниже)	Форма отчетности (предлагаемые)	Кол- во балл
Темы			

1	Темы 1 ,2,4,10,12	Написание рефератов и их защита	до5
2	Темы 3,4,5,11	Написание эссе и его представление	до10
3	Тема 6,8,9,10	Создание презентации и их защита	до5
4	Тема 2,7	контрольная работа	до 5
5	тема 7,8,14	задачи	да 5
Итого (студент набирает по СРС до 20баллов к текущему контролю из предлагаемых видов)			20

Примерные критерии оценки самостоятельной работы

Параметры оценивания	Кол-во баллов
<p>1. Понимание содержания письменной работы (реферата, доклада) через четкую формулировку целей и ее задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> • четкое формулирование целей и задач • неполная формулировка целей или задач • непонимание содержания письменной работы <p><i>Максимально</i></p>	<p>3</p> <p>2</p> <p>0</p> <p>3</p>
<p>2. Наличие плана выполнения письменной работы (реферата, эссе и др.):</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие плана • отсутствие плана • невыполнение работы <p><i>Максимально</i></p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>0</p> <p>2</p>
<p>3. Наличие теоретических знаний и умений их преобразования при выполнении письменной работы (эссе и др.):</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие и использование всех полученных теоретических знаний и умений, а также их преобразование для конкретных ситуаций в ходе выполнения работы • наличие и использование всех полученных теоретических знаний и умений в ходе выполнения работы • наличие теоретических знаний и практических умений в письменной работе • использование полученных практических умений и их преобразование для конкретных ситуаций • использование полученных практических умений в решении ситуационных задач • отсутствие теоретических знаний и умений в работе <p><i>Максимально</i></p>	<p>5</p> <p>4</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p> <p>5</p>

4. Наличие практических умений при выполнении письменной работы (эссе и др.):	
• широкое использование в работе практических навыков и умений	2
• частичное использование в работе практических умений	1
• отсутствие использования практического умения в работе	0
<i>Максимально</i>	2
5. Наличие и формулировка выводов, обобщений в создании презентации:	
• точная формулировка выводов и наличие обобщений	3
• наличие выводов	2
• наличие обобщений	1
• отсутствие выводов и обобщений	0
<i>Максимально</i>	3
6. Грамматика и стилистика письменной работы (создании презентации):	
• отсутствие грамматических и стилистических ошибок в работе	2
• отсутствие грамматических ошибок в работе	1
• наличие грамматических и стилистических ошибок в работе	0
<i>Максимально</i>	2
7. Оформление письменной работы в виде презентации:	
• наличие аналитических выводов	3
• наличие графиков и диаграмм, схем	2
• отсутствие графиков и диаграмм, схем	1
<i>Максимально</i>	3

Тематика рефератов, эссе и тесты, варианты контрольных работ.

Тематика СРС.

I. Темы рефератов

1. Необходимость финансового контроля, его сущность
2. Функции финансового контроля
3. Формы, виды, методы осуществления финансового контроля
4. Права и обязанности проверяющих и субъектов хозяйствования при проведении финансового контроля
5. Международные организации, содействующие развитию финансового контроля
6. Основы организации внешнеэкономической деятельности

7. Особенности финансового контроля во внешнеэкономической деятельности
8. Особенности финансового контроля в экономиках различного уровня развития
9. Сущность и необходимость государственного финансового контроля
10. Система органов, осуществляющих государственный финансовый контроль, их задачи и функции
11. Законодательная регламентация государственного финансового контроля в КР
12. Порядок осуществления проверок органами государственного контроля
13. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля
14. Сущность и направления внутреннего контроля
15. Организация подразделения внутреннего контроля, основные принципы и требования
16. Правила внутреннего контроля в целях предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования преступной деятельности
17. Проблемы и направления совершенствования систем внутреннего контроля
18. Основные характеристики аудита и аудиторской деятельности
19. Характеристика особенностей аудита организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность
20. Классификация аудита и характеристика аудиторских услуг
21. Стандарты аудиторской деятельности и характеристика их видов
22. Аудиторские доказательства и аудиторский риск
23. Понятие валютного контроля
24. Характеристика сферы валютного контроля
25. Законодательство о валютном контроле в Кыргызской Республике
26. Органы валютного регулирования и валютного контроля в КР
27. Агенты валютного контроля в Кыргызской Республике
28. Сущность и история экспортного контроля
29. Система организации экспортного контроля в Кыргызской Республике
30. Регистрация права осуществления внешнеторговой деятельности в отношении специфических товаров (работ, услуг)
31. Лицензирование права использования объектов экспортного контроля
32. Сущность и принципы таможенного контроля
33. Формы таможенного контроля
34. Порядок проведения таможенных проверок
35. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля внешнеэкономической деятельности
36. Сущность и направления налогового контроля
37. Органы, осуществляющие налоговый контроль в Кыргызской Республике
38. Основные методы, используемые при проведении налогового контроля
39. Мониторинг как форма налогового контроля

40. Реализация материалов контрольных мероприятий налоговых органов
41. Сущность и структура банковского надзора
42. Лицензирование как форма банковского надзора
43. Финансовый контроль банков с участием иностранного капитала
44. Дистанционный банковский надзор
45. Инспекционный банковский надзор
46. Макропруденциальный банковский надзор
47. Мониторинг показателей финансовой устойчивости
48. Организация системы банковского надзора в Кыргызской Республике
49. Классификация приемов фактического контроля
50. Классификация приемов документального контроля.
51. Ревизия: понятие, классификация, сходство и различие с проверкой.
52. Ревизия расходования средств бюджетного учреждения на оплату труда государственных служащих (на примере конкретного учреждения).
53. Проверка правильности планирования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
54. Правовые основы аудита и аудиторской деятельности в КР
55. Налоговое правонарушение и финансово-правовая ответственность.

II. Создание презентации

1. Понятие и значение финансового контроля.
2. Основные направления финансового контроля в КР
3. НПА регулирующие финансовый контроль государственных средств
4. Виды, особенности проведения проверок
5. Основные приемы документального и фактического контроля
6. Камеральные и выездные налоговые проверки.
7. Особенности и характеристика основных нарушений в финансовой сфере.
8. Финансовые правонарушения в денежно-кредитной сфере: особенности и виды.
9. Производство по делам о налоговых правонарушениях: понятие, стадии: его особенности.
10. Объект, предмет и субъект финансового контроля.
11. Государственный финансовый контроль в КР.
12. Формы финансового контроля, реализуемого представительными органами власти.
13. Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой КР.
14. Финансовый контроль Президента КР и Правительства КР
15. Финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами.
16. Полномочия Министерства финансов в осуществлении финансового контроля.

17. Понятие ведомственного и внутрихозяйственного финансового контроля.
18. Финансовый контроль Казначейства КР
19. Направления банковского надзора.
20. Права и обязанности аудиторские организаций и индивидуальных аудиторов.
21. Аудиторская деятельность: история, развитие, мировой опыт .
22. Аудиторское заключение. Порядок его составления.
23. Методы проведения финансового контроля
24. Ревизия как основной метод финансового контроля, виды ревизий.
25. Порядок организации и проведение выездных налоговых проверок
26. Порядок и процедура оформления акта проверки и ревизии
27. Требования к аудиторскому заключению, определенные законодательством
28. Реализация материалов контрольных мероприятий налоговых органов
29. Сущность и структура банковского надзора
30. Лицензирование как форма банковского надзора
31. Финансовый контроль банков с участием иностранного капитала
32. Дистанционный банковский надзор
33. Инспекционный банковский надзор
34. Макропруденциальный банковский надзор
35. Мониторинг показателей финансовой устойчивости
36. Организация системы банковского надзора в Кыргызской Республике
37. Современные тенденции в контроле за финансовым рынком
38. Международный опыт построения систем контроля на финансовом рынке
39. Международная организация высших контрольных органов
40. Лимская декларация. Мексиканская декларация

III. Тема эссе

1. Проблемы становления государственного финансового контроля в КР.
2. Роль финансового контроля в рыночной экономике.
3. Дискуссионные вопросы принципов финансового контроля: системности, законности, гласности, эффективности.
4. Система организации финансового контроля в развитых странах с рыночной экономикой
5. Организационные основы финансового контроля в современных условиях.
6. Исторический аспект возникновения и развития государственного финансового контроля.
7. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в КР
8. Государственный финансовый контроль в условиях рыночной экономики.

9. Экономическое содержание и основные элементы государственного финансового контроля.
- 10.Административная реформа и ее влияние на государственный финансовый контроль.
- 11.Государственный финансовый контроль в свете реформирования бюджетного процесса.
- 12.Проблемы взаимодействия органов финансового контроля.
- 13.Эффективность деятельности органов государственного финансового контроль
- 14.Финансовые нарушения: виды и ответственность.
- 15.Международные органы финансового контроля их цели, задачи, функции.
- 16.Анализ зарубежного и отечественного опыта работы органов государственного финансового контроля.
- 17.Роль планирования деятельности органов государственного финансового контроля.
- 18.Методы и порядок планирования деятельности органов финансового контроля.
- 19.Основные направления реализации материалов контрольных мероприятий.
- 20.Проверка правильности планирования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
- 21.Проверка правильности использования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
- 22.Акт проверки начисления и выплаты заработной платы в бюджетных учреждениях: содержание и порядок оформления.
- 23.Акт проверки использования средств на командировки и служебные разъезды: содержание и порядок оформления.
- 24.Типичные ошибки при проверке правильности определения средней ставки заработной платы.
- 25.Экономическое содержание и основные элементы аудита эффективности как новой формы государственного финансового контроля.
- 26.Аудит эффективности государственных расходов в современной практике финансового контроля.
- 27.Проблемы и перспективы развития аудита эффективности государственных расходов в КР
- 28.Международный опыт проведения аудита эффективности.
- 29.Проблемы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.
- 30.Использование приемов фактического контроля в практике налоговых проверок.
- 31.Проверка исполнения обязанностей налоговых агентов при выплате доходов иностранным лицам
- 32.Особенности налогового контроля крупнейших плательщиков.

33. Типичные виды налоговых правонарушений и методы их выявления в КР.
34. Инвентаризация: понятие и необходимость.
35. Контроль договоров аренды имущества унитарных предприятий
36. Современные тенденции в контроле за финансовым рынком
37. Международный опыт построения систем контроля на финансовом рынке
38. Финансовый контроль представительных органов власти и органов местного самоуправления в КР
39. Парламентский контроль в зарубежных странах
40. Правовое положение и функции Счетной палаты
41. Финансовый контроль органов исполнительной власти
42. Ответственность за нарушение налогового законодательства
43. Аудиторский и внутрихозяйственный контроль в отраслевой (ведомственной) системе управления финансами
44. Понятие финансового правонарушения и его классификация
45. Классификация финансовых преступлений