



Наименование дисциплины и код: Финансовый контроль Б.3.14.5 гр.ФКу3-4-15

<b>Лектор</b>	Шаршеева Нурмира Каныбековна
<b>Контактная информация:</b>	e-mail : <a href="mailto:nurmira1981@mail.ru">nurmira1981@mail.ru</a> , конт.тел. 0555337420
<b>Количество кредитов:</b>	150часов,5 кредитов
<b>Дата:</b>	<b>январь-март2018г</b>
<b>Цель и задачи курса</b>	<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><b>Задачи преподавания дисциплины:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• в теоретическом аспекте раскрыть сущность, содержание, формы и методы проведения финансового контроля;</li><li>• развитие навыков адекватного выбора аналитических инструментов по выявлению финансовых нарушений;</li><li>• использовать изучаемый материал на практических занятиях по данной дисциплине, а также применять знание в этой области на занятиях по другим дисциплинам;</li><li>• 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.</li></ul>
<b>Описание курса</b>	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.
<b>Пре репреквизиты</b>	«Финансы», «Налоги налогообложение», «Финансы предприятий»
<b>Пост репреквизиты</b>	Выпускная квалификационная работа
<b>Компетенции</b>	<p><b>ПК-5</b> <b>Знать:</b> - целостные знания сущности и содержания инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей <b>Уметь:</b> - анализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы <b>Владеть:</b> -способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей</p> <p><b>ПК-7</b></p>

	<p><b>Знать:</b> - 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.</p> <p><b>Уметь:</b> - интерпретировать полученные результаты, в ходе расчета экономических и социально-экономических показателей</p> <p><b>Владеть:</b> -навыками обработки массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, интерпретации полученных результатов и обосновании выводов в системе финансового контроля</p> <p><b>ПК-13</b> <b>Знать:</b> - типовые зарубежные и отечественные методики расчета экономических и социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов финансового контроля, и регламентирующую ее нормативно-правовую базу</p> <p><b>Уметь:</b> - 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><b>Владеть:</b> -способностью производить аналитические прогнозы для реализации поставленной задачи</p>
<b>Политика курса</b>	<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>
<b>Методы преподавания:</b>	лекции, коллоквиум, дискуссия, опрос, решение практических задач, работа в малых группах, дебат, выполнение СРС в виде рефератов, презентаций и эссе.
<b>Форма контроля знаний</b>	<p>модульная система: 1 модуль- устный опрос -10б. 2 модуль – компьютерный тест – 15б. 3 модуль – письменно – 15б. текущий контроль - за активность 40б. из них 20б.СРС: 1. Реферат-5б; 2. Презентация-5б.; 3. Эссе-10б. экзамен – 20б.</p>
<b>Литература:</b> <b>Основная</b> <b>Дополнительная</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики (с изменениями и дополнениями) Б.2008</li> <li>2. Закон КР «О Счетной палате» г.Бишкек от 13 августа 2004г. №117</li> <li>3. Закон КР «О Национальном банке КР» г.Бишкек от 29 июля 1997г.№59</li> <li>4. Закон КР «Об аудиторской деятельности» г.Бишкек от30 июля 2002г.№134</li> </ol>

## СРС

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 Республике Беларусь
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

### II: Темы эссе

1. Стандарты аудиторской деятельности и характеристика их видов
2. Аудиторские доказательства и аудиторский риск
3. Понятие валютного контроля
4. Характеристика сферы валютного контроля
5. Законодательство о валютном контроле в Кыргызской Республике
6. Органы валютного регулирования и валютного контроля в Республике Беларусь
7. Агенты валютного контроля в Кыргызской Республике
8. Сущность и история экспортного контроля
9. Система организации экспортного контроля в Кыргызской Республике
10. Регистрация права осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении специфических товаров (работ, услуг)
11. Лицензирование права использования объектов экспортного контроля
12. Сущность и принципы таможенного контроля
13. Формы таможенного контроля
14. Порядок проведения таможенных проверок
15. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля внешнеэкономической деятельности
16. Сущность и направления налогового контроля
17. Органы, осуществляющие налоговый контроль в Кыргызской Республике
18. Основные методы, используемые при проведении налогового контроля
19. Мониторинг как форма налогового контроля
20. Реализация материалов контрольных мероприятий налоговых органов
21. Сущность и структура банковского надзора
22. Лицензирование как форма банковского надзора
23. Финансовый контроль банков с участием иностранного капитала
24. Дистанционный банковский надзор
25. Инспекционный банковский надзор

	<p>26. Макропруденциальный банковский надзор  27. Мониторинг показателей финансовой устойчивости  28. Организация системы банковского надзора в Кыргызской Республике  29. Современные тенденции в контроле за финансовым рынком  30. Международный опыт построения систем контроля на финансовом рынке</p> <p><b>III. Создание презентации</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие и значение финансового контроля.</li> <li>2. Основные направления финансового контроля в КР</li> <li>3. Понятия и виды финансового контроля в КР.</li> <li>4. Виды, особенности проведения проверок</li> <li>5. Основные приемы документального и фактического контроля</li> <li>6. Камеральные и выездные налоговые проверки.</li> <li>7. Особенности и характеристика основных нарушений в финансовой сфере.</li> <li>8. Финансовые правонарушения в денежно-кредитной сфере: особенности и виды.</li> <li>9. Производство по делам о налоговых правонарушениях: понятие, стадии: его особенности.</li> <li>10. Объект, предмет и субъект финансового контроля.</li> <li>11. Государственный финансовый контроль в КР.</li> <li>12. Формы финансового контроля, реализуемого представительными органами власти.</li> <li>13. Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой КР.</li> <li>14. Финансовый контроль Президента КР и Правительства КР</li> <li>15. Финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами.</li> <li>16. Полномочия Министерства финансов в осуществлении финансового контроля.</li> <li>17. Понятие ведомственного и внутривозвратного финансового контроля.</li> <li>18. .</li> <li>19. Финансовый контроль Казначейства КР</li> <li>20. Направления банковского надзора.</li> <li>21. Цели и задачи аудита.</li> <li>22. Виды аудита.</li> <li>23. Права и обязанности аудиторские организаций и индивидуальных аудиторов.</li> <li>24. Понятие обязательного и инициативного аудита.</li> <li>25. Аудиторское заключение. Порядок его составления.</li> <li>26. Методы проведения финансового контроля</li> <li>27. Ревизия как основной метод финансового контроля, виды ревизий.</li> <li>28. Порядок организации и проведение выездных налоговых проверок</li> <li>29. Порядок и процедура оформления акта проверки и ревизии</li> <li>30. Требования к аудиторскому заключению, определенные законодательством</li> </ol>
<b>Примечание.</b>	

**Календарно-тематический план распределения часов с указанием недели, темы**

№	Дата	Тема	Кол-во час	Литература	Подготовительные вопросы по модулям
---	------	------	------------	------------	-------------------------------------

1	22.01.2018 23.01.2018 24.01.2018	Финансовый контроль- как важнейший инструмент управления экономикой	6ч	<p><b>Литература:</b></p> <p><b>Основная</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики (с изменениями и дополнениями) Б.2008</li> <li>2. Закон КР «О Счетной палате» г.Бишкек от 13 августа 2004г. №117</li> <li>3. Закон КР «О Национальном банке КР» г.Бишкек от 29 июля 1997г. №59</li> <li>4. Закон КР «Об аудиторской деятельности» г.Бишкек от 30 июля 2002г. №134</li> <li>5. Закон КР «О внутреннем аудите»</li> <li>6.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определение и задачи финансового контроля.</li> <li>2. Объекты и предмет финансового контроля.</li> <li>3. Основные принципы организации финансового контроля.</li> <li>4. Функции и классификация финансового контроля.</li> </ol>
2	25.01.2018 26.01.2018 29.01.2018	Лимская декларация- Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ)	6ч	<ol style="list-style-type: none"> <li>3.</li> <li>4.</li> <li>5.</li> <li>6.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Международная организация высших контрольных органов (ИНТОСАИ)</li> <li>2. Возникновение и назначение.</li> <li>3. Права высшего контрольного органа, методы контроля, персонал контролеров и международный обмен опытом.</li> <li>4. Аудиторские стандарты ИНТОСАИ для государственного контроля.</li> </ol>
3	30.01.2018 31.01.2018 01.02.2018	Организация государственного финансового контроля в зарубежных странах.	6ч	<p><b>Дополнительная</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Положение Правительства КР от 8 июля 2011года №377«О повышении квалификации аудиторов»</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организация государственного финансового контроля в США, Канаде, Англии, ФРГ, Японии их характеристика и отличительные черты</li> </ol>
4	02.02.2018 05.02.2018 06.02.2018	Основные методы проведения финансового контроля.	6ч	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Налоги и налогообложение. По. редакцией Есеналиевой Б.Б.-Б.: Университет. 2014.175стр</li> <li>3. Киреева, Е.Ф. Налоговый контроль: учеб. пособие для вузов /</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Характеристика основных методов проведения финансового контроля :наблюдение, обследование, анализ, проверка, ревизия и финансово-экономическая экспертиза</li> </ol>
5	07.02.2018 08.02.2018 09.02.2018	Общие направления и положения организации государственного финансового контроля.	6ч	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Киреева, Е.Ф. Налоговый контроль: учеб. пособие для вузов /</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Задачи и функции государственного финансового контроля.</li> <li>2. Основные требования, предъявляемые к государственному финансовому контролю.</li> <li>3. Общие стандарты</li> </ol>

				Е.Ф.Киреева [и др.]; под ред. Е.Ф.Киреевой, И.А.Лукьяновой. – Мн.: БГЭУ, 2008. – 219 с.	государственного ревизионного контроля. 4. Органы государственного финансового контроля
6	12.02.2018 13.02.2018 14.02.2018	Классификация способов и приемов, используемых в контрольно-ревизионной работе	6ч	4. Рыкова, Л.М. Регулирование деятельности банков: банковский надзор : учеб. пособие / Л.М.Рыкова. – Мн.: Соврем. шк., 2009. – 237 с.	1. Организация ревизии бюджетного учреждения. 2. Внутренний контроль. 3. Ревизия: денежных средств, 4. Его цели и задачи, методы проведения, оформление ее результатов и их реализацию
7	15.02.2018 16.02.2018 19.02.2018	Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля.	6ч		1. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов. 2. Виды и методы налоговых проверок. 3. Ответственность за налоговое правонарушение. 4. Налоговый контроль, осуществляемое административными органами.
8	20.02.2018 21.02.2018 22.02.2018	Независимый финансовый контроль- аудиторская проверка	6ч		1. Функции и виды аудита. 2. Метод и этика аудита. Определение методического подхода к проведению аудирования с позиций требований общепринятых и международных стандартов. 3. Этика аудиторской деятельности. 4. Обязанности и права аудитора. 5. Понятие аудиторского риска.
9	23.02.2018 26.02.2018 27.02.2018	Процедура проведения аудита.	6ч		1. Подготовка аудиторской проверки. 2. Планирование аудита и выборочный метод оценки получения аудиторских доказательств. 3. Аудит бухгалтерской отчетности экономического субъекта
10	28.02.2018 01.03.2018	Банковский контроль	6ч		1. Лицензирование. 2. Регулирование и контроль за экономическими нормативами,

	02.03.2018				инспекция и ревизия деятельности элементов банковской деятельности.
11	05.03.2018 06.03.2018 07.03.2018	Надзор за финансовым рынком	6ч.		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
12	09.03.2018 12.03.2018 13.03.2018 14.03.2018 15.03.2018	Роль финансового анализа в проведении финансового контроля	9ч.		1. Условия успешного управления финансами – проведение аудита с помощью применения методов финансового анализа. 2. Цель финансового анализа. 3. Основные методы его проведения.
			<b>часов</b>		

#### График самостоятельной работы студентов

№	Недели Месяцы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Суммы баллов
		октябрь				ноябрь						декабрь						
1	Текущий контроль	15				15						10						40 баллов
2	Срок сдачи СРС*	28.09 - 3.10. 2015г.				2.11 – 07.11. 2015г.						14.12 – 19.12 2015г.						

[www.keu.edu.kg](http://www.keu.edu.kg)

\*СРС – самостоятельная работа студентов.

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

