



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФИЛИАЛ ЮЖНО-УРАЛЬСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
УНИВЕРСИТЕТА В Г. НИЖНЕВАРТОВСКЕ**

Кафедра «Экономика, менеджмент и право»

Е.А. Манина, Н.П. Лукаш

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**Методические указания
по выполнению самостоятельной работы
для обучающихся очной и очно-заочной форм обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика**

**НИЖНЕВАРТОВСК
2024**

ББК 65.261.8
О 75

*Одобрено
редакционно-издательским советом филиала*

Основы государственного финансового контроля: методические указания по выполнению самостоятельной работы для обучающихся очной и очно-заочной форм обучения направления подготовки бакалавров 38.03.01 Экономика / сост. Е.А. Манина, Н.П. Лукаш. – Нижневартовск, 2024. – 12 с.

Методические указания окажут помощь обучающимся при выполнении самостоятельной работы по дисциплине «Основы государственного финансового контроля». Методические указания подготовлены в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Методические указания содержат перечень заданий к выполнению самостоятельной работы обучающимися очной и очно-заочной формы обучения, процедуру оценки контрольной работы, вопросы к зачету, библиографический список. Предлагаемые задания ориентированы на освоение профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС ВО по данному направлению подготовки.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Перечень заданий к выполнению самостоятельной работы	5
3. Задания и требования к выполнению контрольной работы.....	
4. Вопросы к зачету.....	11
Библиографический список.....	12

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методические указания предназначены для обучающихся по очной и очно-заочной форме по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» при изучении дисциплины «Основы государственного финансового контроля» и освоении требуемых ФГОС ВО профессиональных компетенций.

Для обучающихся по очной форме самостоятельная работа представлена в виде заданий. Обучающиеся по заочной форме выполняют контрольную работу в форме реферата.

В результате освоения дисциплины «Основы государственного финансового контроля» обучающийся должен:

а) знать:

- базовые экономические понятия,
- классификацию методов и способов финансового контроля;
- основные экономические и социально-экономические показатели, применяемые для оценки эффективности реализации государственного контроля в стране;
- виды финансовых и налоговых проверок;
- состав и структуру органов управления Счетной палатой Российской Федерации;
- показатели, характеризующие результаты деятельности контрольно-счетных органов.

б) уметь:

- рассчитывать показатели, характеризующие результативность бюджетных расходов;
- определять причины выявленных недостатков и проблем в области эффективности использования бюджетных средств;
- использовать информацию, полученную в результате финансовых и налоговых проверок;
- использовать источники экономической, социальной, управленческой информации.

в) владеть:

- способами расчета показателей при формировании проекта бюджета;
- навыками проверки исполнения и контроля планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.

Цель самостоятельной и контрольной работы – закрепление теоретических знаний, совершенствование практических навыков.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ К ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1

Дискуссия на тему «Как структурировать бюджетное устройство Российской Федерации». Цель занятия: сформулировать проблемы бюджетного устройства Российской Федерации, связанные с необходимостью ее структурирования.

Вопросы для обсуждения:

1. Проблемы бюджетного устройства Российской Федерации.
2. Развитие принципов организации бюджетной системы РФ.
3. Проблемы формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
4. Политика Российской Федерации в области расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Контрольные вопросы:

1. Проблемы бюджетного устройства Российской Федерации.
2. Развитие принципов организации бюджетной системы РФ.
3. Проблемы формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
4. Политика Российской Федерации в области расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Задание 2

Анализ основных положений документа «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики России на очередной финансовый год и на плановый период», с учетом эффективности использования бюджетных средств и реализации мер финансового контроля. Необходимо произвести оценку основных положений проекта, и сделать вывод об обоснованности и результативности использования государственных ресурсов. Результаты работы необходимо оформить, и сдать преподавателю в электронной виде к очередному практическому занятию.

Задание 3

Расчетно-графическая работа. На основании официальных отчетов Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного-округа – Югры (<http://www.sphmao.ru/about/activities/report/>) произвести оценку результатов деятельности контрольного органа. Период проведения исследования должен составлять минимум 5 последних лет. Результаты оформить в виде таблицы.

№	Показатели	год	год	год	год	год
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего					
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов					
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего					
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям,					

№	Показатели	год	год	год	год	год
	предложениям, запросам и обращениям всего					
5.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего					
6.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб./количество)					
7.	Выявлено неэффективное использование государственных средств (млн. руб.)					
8.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.).					
9.	Направлено представлений всего					
10.	Направлено предписаний всего					
11.	Количество направленных уведомленных о применении бюджетных мер принуждения					
12.	Сокращено лимитов бюджетных обязательств (предоставление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (млн. руб.)					
13.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации					
14.	Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых, в том числе:					
15.	Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них:					
16.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы					
17.	Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях					
18.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности					
19.	Штатная численность сотрудников (шт.ед.), в том числе замещающих:					
20.	Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих:					
21.	Состав сотрудников по наличию образования (чел.):					
22.	Структура профессионального образования сотрудников (ед.)					
23.	Информационное присутствие					
24.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн.руб.)					

На основании таблицы построить графики и диаграммы, отражающие основные качественные и количественные характеристики объекта исследования:

- количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- объемы устраненных нарушений;
- выявлено неэффективное использование государственных средств;
- другие.

Следующий этап выполнения расчетно-графической работы - Подготовка и оформление заключения об оценке эффективности бюджетных расходов.

1. Подготовить заключение о соответствии/ несоответствии оцениваемых бюджетных расходов утвержденным критериям оценки эффективности.

2. Определить причины выявленных недостатков и проблем в области эффективности использования бюджетных средств.

3. Подготовить предложения по устранению (минимизации) выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности бюджетных расходов.

4. Подготовить проект предварительного заключения о результатах оценки эффективности, обсудить его с участниками оценки.

5. Внести в проект предварительного отчета необходимые изменения по результатам его обсуждения.

6. Представить заключение и предложения по повышению эффективности бюджетных расходов, подготовленные по результатам оценки эффективности.

7. Подготовить сообщение о результатах оценки эффективности на семинарском занятии.

Оценка результативности использования бюджетных средств проводится с использованием следующих основных методов:

1. Анализ достижения плановых показателей результатов.
2. Сравнение фактических результатов с данными за предшествующие периоды.
3. Сравнение фактических результатов с результатами деятельности аналогичных субъектов бюджетного планирования.
4. Сравнение фактических результатов с существующими стандартами.
5. Оценка степени решения проблемы в целом.
6. Анализ факторов, оказавших влияние на невыполнение и перевыполнение плановых результатов.

Выполненная работа сдается преподавателю в электронном виде к очередному практическому занятию.

Задание 4 (тест)

Вопрос 1. Федеральный закон о федеральном бюджете России устанавливает:

- A) порядок рассмотрения и утверждения закона о федеральном бюджете
- B) состав федеральных целевых программ, финансируемых за счет средств федерального бюджета
- C) состав расходов, финансируемых исключительно из бюджетов субъектов РФ
- D) источники финансирования дефицита местных бюджетов
- E) нормативы отчислений от федеральных налогов и сборов в бюджеты субъектов РФ

Вопрос 2. Полномочиями органов государственной власти РФ в соответствии с Бюджетным кодексом РФ являются:

- A) разграничение налогов и других доходов между уровнями бюджетной системы РФ
- B) установление порядка составления проектов местных бюджетов
- C) предоставление финансовой помощи из бюджета субъекта РФ местным бюджетам
- D) утверждение бюджетной классификации РФ
- E) обслуживание внешнего долга РФ

Вопрос 3. Полномочиями органов государственной власти субъектов РФ в соответствии с Бюджетным кодексом РФ являются:

- A) установление общих принципов организации бюджетной системы РФ
- B) определение порядка осуществления муниципальных заимствований
- C) рассмотрение проектов бюджетов субъектов РФ
- D) определение порядка и условий предоставления бюджетных ссуд из бюджета субъекта РФ местным бюджетам
- E) распределение доходов от региональных налогов и сборов между бюджетом субъекта РФ и местными бюджетами

Вопрос 4. Полномочиями органов местного самоуправления в соответствии с Бюджетным кодексом РФ являются:

- A) утверждение местных бюджетов
- B) управление муниципальным долгом
- C) определение порядка и условий предоставления финансовой помощи из бюджета субъекта РФ местным бюджетам
- D) установление порядка составления проектов местных бюджетов
- E) определения порядка направления в местные бюджеты доходов от использования государственной собственности

Вопрос 5. Бюджетные полномочия финансовых органов:

- A) исполнение бюджетов
- B) утверждение бюджетов
- C) обеспечение своевременности представления предприятиями и организациями налоговых деклараций
- D) составление отчетов об исполнении бюджетов
- E) оперативный учет плательщиков налогов

Вопрос 6. Органы государственного финансового контроля:

- A) Федеральное Собрание РФ
- B) Контрольно-счетная палата Москвы
- C) Банк России
- D) представительные органы местного самоуправления
- E) Счетная палата РФ

Вопрос 7. Функции Министерства финансов РФ:

- A) определение порядка рассмотрения и утверждения проекта федерального бюджета
- B) составление проекта федерального бюджета
- C) составление сводной бюджетной росписи федерального бюджета
- D) разработка прогноза социально-экономического развития РФ
- E) составление отчета об исполнении консолидированного бюджета РФ

Вопрос 8. Функции региональных финансовых органов:

- A) контроль за целевым использованием средств региональных бюджетов
- B) исполнение региональных бюджетов
- C) установление видов региональных и местных налогов
- D) исполнение федерального бюджета по доходам и расходам на соответствующей территории
- E) составление проектов региональных бюджетов

Вопрос 9. Функции местных финансовых органов:

- A) распределение доходов между региональным и местным бюджетами

- В) исполнение местных бюджетов
- С) составление проектов местных бюджетов
- Д) составление отчетов об исполнении местных бюджетов
- Е) определение порядка и условий предоставления финансовой помощи из бюджета субъекта РФ местным бюджетам

Вопрос 10. Полномочия, которыми обладают органы законодательной (представительной) власти:

- А) составление отчета об исполнении бюджета
- В) утверждение бюджета
- С) исполнение бюджета
- Д) рассмотрение проекта бюджета
- Е) составление проекта бюджета

Вопрос 11. Вправе ли налоговый орган при осуществлении налоговой проверки:

- А) производить выемку документов у налогоплательщика
- В) требовать от налогоплательщика документы, служащие основанием для уплаты налогов
- С) оба варианта верны
- Д) оба варианта не верны

Вопрос 12. Полномочия, которыми обладают органы законодательной (представительной) власти:

- А) рассмотрение отчета об исполнении бюджета
- В) ведомственный контроль за исполнением бюджета
- С) составление проекта бюджета
- Д) внешний контроль за исполнением бюджета
- Е) утверждение отчета об исполнении бюджета

Вопрос 13. Полномочия, которыми обладают органы исполнительной власти:

- А) рассмотрение отчета об исполнении бюджета
- В) ведомственный контроль за исполнением бюджета
- С) составление проекта бюджета
- Д) внешний контроль за исполнением бюджета
- Е) утверждение отчета об исполнении бюджета

Вопрос 14. Бюджетно-финансовый контроль в России НЕ осуществляют:

- А) законодательные органы
- В) органы исполнительной власти
- С) юридические лица

Вопрос 15. В состав Счетной палаты РФ не входят:

- А) Председатель Счетной палаты РФ
- В) Аудиторы Счетной палаты РФ
- С) Президент РФ

Вопрос 16. Контроль законодательных органов предусматривает их право на:

- А) получение от органов исполнительной власти, местных администраций муниципальных образований необходимых материалов при утверждении бюджета;
- В) получение от финансовых органов оперативной информации об исполнении соответствующих бюджетов;
- С) оба верны

D) оба не верны

Вопрос 17. Основным методом финансового контроля не является:

- A) ревизия
- B) счетная проверка счетов
- C) экономический анализ
- D) социологическое исследование

Вопрос 18. Главный орган государственного финансового контроля в РФ:

- A) Счетная палата РФ
- B) Министерство финансов РФ
- C) Государственная дума РФ
- D) Министерство внутренних дел

Вопрос 19. Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ:

- A) информационный
- B) экспертно-аналитический
- C) оба варианта верны
- D) оба варианта не верны

Вопрос 20. Деятельность Счетной палаты РФ регулируется федеральным законом №41-ФЗ:

- A) «Об организации контрольно-ревизионных органов в РФ»
- B) «О Счетной палате РФ»
- C) «О государственном финансовом контроле в РФ»

Процедура и критерии оценивания теста

Отлично: Выполнение 85-100% правильных ответов.

Хорошо: Выполнение 65-84% правильных ответов.

Удовлетворительно: Выполнение 50-64% правильных ответов.

Неудовлетворительно: Выполнение менее чем 50% правильных ответов.

3. ЗАДАНИЯ И ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Методика выполнения контрольной работы

Выбор варианта контрольной работы стандартизирован и не должен представлять особых сложностей. Правила выбора варианта – в разделе 3.3.

Выполнение контрольной работы предполагает изучение теоретического курса и нормативных источников информации, методической литературы, статей в периодических изданиях.

Контрольная работа обучающимися по очно-заочной формы обучения выполняется в форме реферата, распечатанного на листах формата А4.

Правила оформления текста контрольной работы

Контрольная работа выполняется в соответствии с принятыми в ЮУрГУ стандартами оформления письменных работ.

Правила выбора контрольной работы

Выбор варианта контрольной работы производится соответственно номеру по списку в журнале группы (или по номеру зачетной книжки).

Перечень тем рефератов

1. Вклад российских ученых в развитие государственного финансового контроля.
2. Основные этапы развития системы государственного финансового контроля.
3. Финансовая деятельность государства как объект государственного финансового контроля.
4. Финансовая система муниципального образования как объект государственного финансового контроля.
5. Счетная палата Российской Федерации — основной орган государственного финансового контроля.
6. Аудиторы Счетной палаты Российской Федерации, их права и обязанности.
7. Актуальные проблемы государственного финансового контроля в России.
8. Лимская декларация о руководящих принципах финансового контроля.
9. Место и понятие аудита эффективности в системе государственного финансового контроля.
10. Развитие аудиторского финансового контроля Российской Федерации.

Сроки представления контрольной работы и доработки по выявленным замечаниям определяются в соответствии с утвержденным вузом графиком учебного процесса.

Оценка контрольной работы проводится по следующей шкале:

Допущен к защите – отличное/хорошее качество работы, предполагающее несущественные замечания и недостатки;

Доработать – отсутствие отдельных вопросов, небрежное оформление работы, необоснованность выводов и ошибки в расчетах;

Не допущен – вопросы не раскрыты, контрольная работа оформлена без соблюдения указанных выше требований и т.д., отсутствуют расчеты.

К защите принимаются только допущенные (положительно оцененные) контрольные работы.

Цель защиты контрольной работы – выявить глубину понимания, степень усвоения основных положений по изучаемой теме, степень самостоятельности выполнения работы.

На защите обучающийся кратко (в течение 5-7 мин.) излагает содержание своей работы, отвечает на вопросы преподавателя, присутствующего на защите.

4. ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. История развития финансового контроля в царской России.
2. Становление государственного финансового контроля в современной России.
3. Содержание финансового контроля.
4. Основные элементы финансового контроля.
5. Внутренний финансовый контроль.
6. Внешний финансовый контроль.
7. Организация системы финансового контроля, ее задачи.
8. Государственный финансовый контроль.
9. Формы финансового контроля.
10. Способы проведения финансового контроля.
11. Место и понятие аудита эффективности в системе государственного финансового контроля.
12. Предмет и объекты аудита эффективности.
13. Принципы и методы аудита эффективности.
14. Этапы внедрения аудита эффективности.
15. Критерии и показатели аудита эффективности.

16. Развитие и состояние финансового контроля в экономически развитых странах.
17. Международный опыт повышения качества аудита.
18. Лимская декларация о руководящих принципах финансового контроля.
19. Правовое обеспечение деятельности органов государственного финансового контроля Российской Федерации.
20. Органы государственного финансового контроля Российской Федерации.
21. Развитие аудиторского финансового контроля Российской Федерации.
22. Планирование контрольного мероприятия.
23. Определение целей и задач контрольного мероприятия.
24. Изучение деятельности контролируемого субъекта, внешние и внутренние факторы, влияющие на его хозяйственную деятельность.
25. Составление общего плана и программы контроля.
26. Методы проведения контрольного мероприятия.
27. Сущность, объекты и субъекты ревизии.
28. Сущность, цели, объекты и классификация налогового контроля.
29. Новые мероприятия в области налогового администрирования
30. История возникновения государственного аудита.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

а) основная литература:

1. Лупей, Н. А. Финансы : учебное пособие / Н.А. Лупей, В.И. Соболев. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. — 448 с. — ISBN 978-5-9776-0414-7. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1976179>.
2. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учеб. пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 585 с. — ISBN 978-5-534-17362-8. — URL: <https://>

б) дополнительная литература:

1. Финансы. В 2-х ч. Ч.1, Ч.2 [Текст]: учебник для академического бакалавриата / под ред. М.В. Романовского, Н.Г. Ивановой. -5-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2016.- ISBN 978-5-9916-8656-3.
2. Финансы [Текст]: учебник / под ред. А.М. Ковалевой. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2016.- 443с.- ISBN 978-59916-2806-8.
3. Балакина, А.П. Финансы [Электронный ресурс] : учеб. / А.П. Балакина, И.И. Бабленкова. — Электрон. дан. — Москва: Дашков и К, 2017. — 384 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93426>.
4. Рожкова, Э. С. Государственный финансовый контроль : учеб. пособие / Э. С. Рожкова, Л. Н. Абрамовских. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. - 128 с. - ISBN 978-5-7638-2645-6. - URL : <http://znanium.com/bookread2.php?book=492098>.
5. Основы финансового контроля и государственного регулирования: отраслевой и региональный аспект : монография / под ред. Ю. В. Гнездовой, Е. Е. Матвеевой. — Москва : Научный консультант, 2017. — 330 с. — ISBN 978-5-9908932-9-0. — URL: <https://e.lanbook.com/book/106225>
6. Стратегия социально-экономического развития города Нижневартовска до 2020 года и на период до 2030 года: коллективная монография / В.Н. Борщеник, Н.В. Фролова, Н.В. Зяблицкая, О.В. Шульгин, А.Р. Ишниязова [и др.]; под ред. Н.В. Зяблицкой, О.В. Шульгина.- Екатеринбург: ФОРТ ДИАЛОГ- Исеть, 2015.- 129с.
7. Рабочая программа дисциплины «Основы государственного финансового контроля» [Электронный ресурс]: <https://nv.susu.ru/>