

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

УТВЕРЖДАЮ  
Декан факультета  
Володин В.М.  
2017 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**С 1.2.18.2 Финансово-бюджетный надзор**

**Специальность: 38.05.01 – Экономическая безопасность**

**Специализация: Экономика и организация производства на режимных объектах**

**Квалификация выпускника - экономист**

**Форма обучения - очная**

Пенза, 2017

## 1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины Финансово-бюджетный надзор являются: формирование у студентов целостного представления о механизме осуществления государственного финансового контроля в Российской Федерации, умения на основе анализа теоретических и нормативных источников логически грамотно выражать и обосновывать свою точку зрения по современным проблемам организации финансового контроля и надзора; развития умения у студентов анализировать действующее федеральное и региональное законодательство, закрепляющее и регулирующие вопросы организации и осуществления различных видов и форм финансового контроля; приобретения слушателями навыков самостоятельного исследования экономической действительности в России с нормативно-правовым регулированием финансового контроля и надзора. Вооружение студентов на основе этих знаний навыками и умениями, необходимыми для решения научных и практических проблем.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП специалитета

Дисциплина «Финансово-бюджетный надзор» в учебном плане находится в вариативной части и является одной из дисциплин, углубляющих знания и навыки, характерные для выпускника по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Изучение данной дисциплины базируется на знании дисциплин: «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Контроль и ревизия», «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Аудит», «Финансовая безопасность».

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

### «Финансово-бюджетный надзор».

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данной специальности:

Коды компетенции	Наименование компетенции	Структурные элементы компетенции
1	2	3
ПК-22	Должен обладать способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	<u>Знать</u> - понятие и сущность государственного финансового контроля; - основы проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; - законодательство Российской Федерации в отношении государственного финансового контроля; <u>Уметь</u> - организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; <u>Владеть:</u> - навыками организации и проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;
ПК-23	Должен обладать способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	<u>Знать:</u> - государственные органы, имеющие право осуществлять финансовый контроль; - методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; - принципы, факторы, методы и средства проведения финансового контроля; <u>Уметь:</u> - применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

		<u>Владеть:</u> - методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;
ПК-24	Должен обладать способностью оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов	<u>Знать:</u> - основы государственных и муниципальных финансов - показатели эффективности формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов; - виды возможных нарушений в сфере государственных и муниципальных финансов; <u>Уметь:</u> - проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности; <u>Владеть:-</u> методами анализа возможных экономических рисков и их оценки, обоснования прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности;
ПК-27	Должен обладать способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение	<u>Знать:</u> - финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации; - виды и формы контроля; <u>Уметь:</u> - анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение; <u>Владеть:</u> - навыками анализа результатов контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений, направленных на их устранение;

#### 4. Структура и содержание дисциплины Финансово-бюджетный надзор

##### 4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины	Семестр	Недели семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)									Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)						
				Аудиторная работа				Самостоятельная работа					Собеседование	Коллоквиум	Проверка тестов	Проверка контр. работ	Проверка реферата	Проверка эссе и иных творческих работ	курсовая работа
				Всего	Лекция	Практические занятия	Лабораторные занятия	Всего	Подготовка к аудиторным занятиям	Реферат, эссе и др.	Курсовая работа	Подготовка к экзамену							
1.	Раздел 1 Теоретические, правовые и методологические основы государственного финансового контроля	9	1-4	10	8	2	-	20	-	16		6	-	-	10	-	4	-	-
2.	Раздел 2. Финансовый (бюджетный) контроль	9	5-8	12	8	4	-	48	-	14		6	-	-	10	-	10	-	-
3.	Раздел 3. Нарушения и ответственность за нарушения бюджетного законодательства	9	9-10	6	4	2	-	70	-	16		6	-	-	-	-	13	-	-
4.	Раздел 4. Валютный контроль	9	11-13	8	6	2	-	36	-	14		6	-	-	16	-	15	-	-
5.	Раздел 5. Налоговый контроль	9	14-15	8	4	4	-	50	-	16		6	-	-	16	-	17	-	-
6.	Раздел 6. Банковский и страховой надзор	9	16-18	10	6	4	-	10	-	14		6			-		18	-	-
	Общая трудоемкость, в часах			54	36	18	-	126	-	90		36	Промежуточная аттестация						
													Форма				Семестр		
													Экзамен				9		

## **4.2. Содержание дисциплины «Финансово-бюджетный надзор»**

### **Раздел I. Теоретические, правовые и методологические основы государственного финансового контроля.**

Значение финансового контроля в современных условиях. 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. Система органов государственного финансового контроля. Основные виды государственного финансового контроля.

### **Раздел II. Финансовый (бюджетный) контроль.**

Понятие, цели и виды бюджетного контроля. Правовое регулирование бюджетного контроля. Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль. Полномочия органов финансового (бюджетного) контроля. Объекты финансового (бюджетного) контроля. Основные методы финансового (бюджетного) контроля. Доказательства подтверждающие выводы контрольного мероприятия. Счетная палата РФ. Особенности проведения контрольных мероприятий в отношении государственных закупок. Непрерывный государственный финансовый контроль реализации крупных инфраструктурных проектов. Федеральное казначейство.

### **Раздел III. Нарушения и ответственность за нарушения бюджетного законодательства.**

Классификатор нарушений. Комплекс ответственности за нарушение бюджетного законодательства. Бюджетные меры принуждения, привлечение к административной, уголовной ответственности. Нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и договоров (соглашений), на основании которых предоставляются средства из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, действие (бездействие) финансового органа, главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, за совершение которого Бюджетным Кодексом предусмотрено применение бюджетных мер принуждения.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения органа государственного (муниципального) финансового контроля. Порядок исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения. Бюджетные меры принуждения: беспорное взыскание суммы средств; беспорное взыскание суммы платы за пользование средствами, предоставленными из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации; беспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств бюджета; приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций); передача уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств.

Виды бюджетных нарушений. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита. Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом. Нарушение условий предоставления бюджетного кредита. Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов. Административная ответственность.

#### **Раздел IV. Валютный контроль**

Понятие, цели и задачи валютного контроля. Правовое регулирование валютного контроля. Основные понятия, используемые в валютном законодательстве. Принципы валютного регулирования и валютного контроля. Приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования. Субъекты валютного контроля. Формы и методы валютного контроля. Объекты и предмет валютного контроля. Проведение контрольных мероприятий Федеральным казначейством. Проведение проверки и оформления результатов проверки. Должностные лица. Ответственность за нарушение валютного законодательства.

#### **Раздел V. Налоговый контроль.**

Состав государственных органов, наделенных полномочиями в налоговой сфере: налоговые органы; финансовые органы; таможенные органы; органы внутренних дел, следственные органы. Полномочия Федеральная налоговая службы. Основная цель деятельности органов внутренних дел в сфере налогового контроля. Контроль на стадии постановки на налоговый учет. Камеральный налоговый контроль, формы и методы его проведения. Выездной налоговый контроль, формы и методы его осуществления. Налоговый мониторинг. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

#### **Раздел VI. Банковский и страховой надзор.**

Понятие, объекты, субъекты и предмет банковского надзора. Законодательно-правовое обеспечение банковского надзора. Основные задачи и меры осуществления банковского надзора.

Понятие, объекты, субъекты и предмет страхового надзора. Законодательно-правовое обеспечение страхового надзора. Основные задачи и меры осуществления страхового надзора.

### **5. Образовательные технологии**

В рамках дисциплины «Финансово-бюджетный надзор» предусмотрены встречи с представителями государственных учреждений и организаций, экспертами и специалистами.

Лекционные занятия по дисциплине «Финансово-бюджетный надзор» осуществляется с использованием проектора и ноутбука.

В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по собственной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины базируется на следующих возможностях: обеспечение внеаудиторной работы со студентами в том числе в электронной образовательной среде с использованием соответствующего программного оборудования, дистанционных форм обучения, возможностей интернет-ресурсов, индивидуальных консультаций и т.д.

#### **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.**

**Оценочные средства для текущего контроля успеваемости,  
промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

### 6.1. План самостоятельной работы студентов

№ нед.	Разделы	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
1-4	Раздел 1. Теоретические, правовые, методологические основы государственного финансового контроля	реферат	Постановка проблемы Обзор литературных источников. Анализ статистических данных Выработка направлений решения проблемы Оформление реферата	Журналы: «Вопросы экономики», «Российский экономический журнал», «Экономист», «Российское предпринимательство», «Финансовая безопасность» и др., а также Интернет-ресурсы	16
5-8	Раздел 2. Финансовый (бюджетный) контроль	реферат	Постановка проблемы Обзор литературных источников. Анализ статистических данных Выработка направлений решения проблемы Оформление реферата	Журналы: «Вопросы экономики», «Российский экономический журнал», «Экономист», «Российское предпринимательство», «Финансовая безопасность» и др., а также Интернет-ресурсы	14
9-10	Раздел 3. Нарушения и ответственность за нарушения бюджетного законодательства	реферат	Постановка проблемы Обзор литературных источников. Выработка направлений решения проблемы Оформление реферата	Журналы: «Вопросы экономики», «Российский экономический журнал», «Экономист», «Российское предпринимательство», «Финансовая безопасность» и др., а также Интернет-ресурсы	16
11-13	Раздел 4. Валютный контроль	реферат	Постановка проблемы Анализ статистических данных Выработка направлений решения проблемы Оформление реферата	Журналы: «Вопросы экономики», «Российский экономический журнал», «Экономист», «Финансовая безопасность» и др., а также Интернет-ресурсы	14
14-15	Раздел 5. Налоговый контроль	реферат	Постановка проблемы Обзор литературных источников. Анализ статистических данных Выработка направлений решения проблемы Оформление реферата	Журналы: «Вопросы экономики», «Российский экономический журнал», «Экономист», «Российское предпринимательство», «Финансовая безопасность» и др., а также Интернет-ресурсы	16
16-18	Раздел 6. Банковский и страховой надзор	реферат	Постановка проблемы Обзор литературных источников. Анализ статистических данных Выработка направлений решения проблемы Оформление реферата	Журналы: «Вопросы экономики», «Российский экономический журнал», «Экономист», «Российское предпринимательство», «Финансовая безопасность» и др., а также Интернет-ресурсы	14

## 6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа выполняемая студентом в виде реферата осуществляется согласно следующих этапов: 1) постановка проблемы, 2) обзор литературных источников, 3) анализ статистических данных, 4) выработка направлений решения проблемы, 5) оформление реферата согласно требований.

Подготовленный реферат сдается преподавателю на проверку. Реферат оценивается преподавателем и возвращается студентам. После этого студент делает краткий доклад по основным тезисам реферата на 7-10 мин. на практических занятиях.

Подготовка к аудиторным занятиям заключается в изучении лекционного материала по теме, а также проработке рекомендуемой литературы, освоении материала предшествующего практического занятия.

## 6.3. Материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний студентов

### *Контроль освоения компетенций*

№ п\п	Вид контроля	Контролируемые разделы	Компетенции, компоненты которых контролируются
1	тест	1,2, 4, 5	ПК-22, ПК-23, ПК-24, ПК-27
2	реферат	все разделы	ПК-22, ПК-23, ПК-24, ПК-27
3	экзамен	все разделы	ПК-22, ПК-23, ПК-24, ПК-27

### *Демонстрационный вариант теста №1*

#### ВОПРОС 1

Финансово-бюджетный надзор – это ...

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

#### ВОПРОС 2

Мониторинг – это ...:

- а) периодический контроль финансового состояния субъекта;
- б) совокупность проверок финансового состояния субъекта;
- в) постоянный контроль финансового состояния субъекта в целом или одной из сторон;
- г) специальная программа финансового контроля субъекта

### ВОПРОС 3

Минфин РФ не осуществляет ...

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

### ВОПРОС 4

Федеральное казначейство не осуществляет ...

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

### ВОПРОС 5

Основным видом финансового контроля не является ...

- а) предварительный контроль;
- б) комплексный контроль;
- в) текущий контроль;
- г) заключительный контроль.

### ВОПРОС 6

К публичным финансовым нарушениям не относится ...

- а) нецелевое использование денежных ресурсов;
- б) убыточная деятельность организаций;
- в) тайное заимствование средств одних субъектов у других;
- г) коррупция.

### ВОПРОС 7

В функции финансового контроля не входит ...

- а) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении денежных средств;
- б) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе;
- в) стимулирование интенсификации финансовых процессов;
- г) обеспечение своевременного поступления и расходования денежных средств.

### *Темы рефератов*

1. История государственного финансового контроля в России.
2. Взаимодействие органов финансово-бюджетного надзора как фактор повышения его эффективности.
3. Правовой статус счетной палаты.
4. Принципы осуществления финансово-бюджетного надзора в России.

5. Международный опыт осуществления государственного финансового контроля.
6. Правовые основы осуществления финансово-бюджетного надзора в России.
7. Правовое регулирование организации и осуществления бюджетного контроля в России.
8. Правовое регулирование организации и осуществления валютного контроля в России.
9. Правовое регулирование организации и осуществления налогового контроля в России.
10. Правовое регулирование организации и осуществления банковского надзора в России.
11. Правовое регулирование организации и осуществления страхового надзора в России.
12. Правовое регулирование организации и осуществления аудиторского контроля в России.
13. Особенности финансового контроля, осуществляемого правоохранительными органами в России.
14. Контроль и надзор в сфере финансовых рынков.
15. Ведомственный финансовый контроль на современном этапе.
16. Экономическая преступность в финансово-кредитной системе России.
17. Мошенничества на рынке финансовых инвестиций.
18. Основные тенденции теневизации экономики России.
19. Корпоративные злоупотребления топ-менеджмента: выявление, пресечение, минимизация последствий и возмещение ущерба.
20. Финансовые расследования и финансово-бюджетного надзора.

### ***Примерный перечень вопросов к экзамену***

Уровень освоения компетенций, связанных с дисциплиной, оценивается в ходе текущей аттестации и экзамена.

#### **Контрольные вопросы**

1. Значение финансового контроля в современных условиях.
2. Научно теоретические подходы к определению понятия финансового контроля.
3. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля.
4. Принципы осуществления государственного финансового контроля.
5. Правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации.
6. Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля в России.
7. Система органов государственного финансового контроля.
8. Классификация органов государственного финансового контроля:
9. Основные виды государственного финансового контроля.
10. Понятие, цели и виды бюджетного контроля.
11. Правовое регулирование бюджетного контроля.
12. Полномочия органов внешнего финансового (бюджетного) контроля.
13. Полномочия органов внутреннего финансового (бюджетного) контроля.
14. Объекты финансового (бюджетного) контроля.
15. Основные методы финансового (бюджетного) контроля.
16. Виды нарушений бюджетного законодательства.

17. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства.
18. Бюджетные меры принуждения.
19. Административная ответственность за нарушения бюджетного законодательства.
20. Уголовная ответственность за нарушение бюджетного законодательства.
21. Доказательства подтверждающие выводы контрольного мероприятия.
22. Задачи и полномочия Счетной палаты РФ.
23. Виды контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты РФ.
24. Методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты.
25. Стандарты Счетной палаты РФ.
26. Риск-ориентированный подход к планированию деятельности Федерального казначейства в части полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере.
27. Подготовка и назначение контрольного мероприятия, проводимого Федеральным казначейством.
28. Проведение камеральной проверки Федеральным казначейством.
29. Проведение выездной проверки Федеральным казначейством.
30. Проведение обследования Федеральным казначейством.
31. Реализация результатов контрольного мероприятия, проводимого Федеральным казначейством.
32. Особенности проведения Федеральным казначейством контрольных мероприятий в отношении государственных закупок.
33. Задачи и полномочия Федерального казначейства.
34. Понятие, цели и задачи валютного контроля.
35. Правовое регулирование валютного контроля.
36. Принципы валютного регулирования и валютного контроля
37. Формы и методы валютного контроля.
38. Проведение контрольных мероприятий в части полномочий по валютному контролю Федеральной налоговой службой.
39. Административная ответственность за нарушение валютного законодательства.
40. Уголовная ответственность за нарушение валютного законодательства.
41. Полномочия, права и обязанности органов осуществляющих налоговый контроль.
42. Контроль на стадии постановки на налоговый учет.
43. Камеральный налоговый контроль, формы и методы его проведения.
44. Выездной налоговый контроль, формы и методы его осуществления.
45. Налоговый мониторинг.
46. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение, предусмотренная Налоговым кодексом РФ.

## **Задания:**

### **Примерное задание**

#### **Вариант 1**

#### **Критерии планирования:**

- периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля не реже одного раза в три года,
- существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля, в отношении которых предполагается проведение финансового контроля, и (или) направления и объемов бюджетных расходов, включая мероприятия, осуществляемые в рамках реализации государственных программ Российской Федерации,

- длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом государственного финансового контроля,
- информация о наличии признаков нарушений,
- значительная стоимость закупки, превышающая в случае инвестиций в основной капитал (новое строительство или приобретение законченных строительством объектов недвижимости) сумму в 1 млрд. рублей, в отношении ремонтных работ -35 млн. руб., по прочим объектам закупки – 100 млн. руб. (в т. ч. выполнение НИОКР, приобретение прочих товаров и услуг);
- включение в план - график закупок, которые не соответствуют функциям и полномочиям государственного заказчика, целям государственных программ.

**Тема контрольного мероприятия:**

- проверка использования средств федерального бюджета,
- ревизия финансово-хозяйственной деятельности,
- проверка использования субсидий из федерального бюджета, предоставленных бюджетам субъектов на реализацию подпрограмм,
- проверка использования субвенций из федерального бюджета, предоставленных на реализацию переданных полномочий,
- проверка исполнения законодательства о контрактной системе.

**Список учреждений:**

Федеральное бюджетное учреждение здравоохранения "Центр гигиены и эпидемиологии в Н-ой области" (последняя проверка проведена в 2012 году),

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования " Государственная сельскохозяйственная академия" (финансирование на выполнение госзадания 2015 год в сумме 325,0 млн. руб., закупка оборудования за счет средств федерального бюджета на сумму 101, 6 млн. руб.),

Федеральное бюджетное учреждение лаборатория судебной экспертизы (финансирование на выполнение госзадания 2015 год в сумме 12,8 млн. руб., последняя проверка проведена в 2015 году),

Федеральное бюджетное учреждение "Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Н-ой области" (последняя проверка проведена в 2014 году, закупка за счет средств федерального бюджета на сумму 950,0 тыс. руб.),

Министерство здравоохранения Н-ой области (закупка мед. оборудования для нужд субъекта за счет межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета на сумму 270,0млн. руб.),

Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Н-ой области (последняя ревизия проведена в 2013 году),\*

Федеральное казенное учреждение «Главное бюро медико-социальной экспертизы» (последняя ревизия проведена в 2013 году),

Министерство образования Н-ой области (в 2014-2015 году получены средства из федерального бюджета на выполнение госпрограммы, подпрограмма «Дошкольное образование» в сумме 234,0 млн. руб.),\*

Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по Н-ой области (последняя проверка проведена в 2015 году),\*

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Детский сад Елочка» (имеются сведения о нарушениях в использовании средств муниципального бюджета в 2015 году),

Федеральное государственное казенное учреждение "Специализированная пожарно-спасательная часть федеральной противопожарной службы по Н-ой области» (последняя проверка проведена в 2013 году),

Федеральное казенное учреждение "Военный комиссариат "(последняя проверка проведена в 2013 году),

Линейный отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации на транспорте (последняя проверка проведена в 2012 году),\*

Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации (закуплены дорогостоящие мобильные телефоны 6 шт. на сумму 300,0 тыс. руб.),\*

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Лицей № 2»(проведен капитальный ремонт объекта за счет средств муниципального бюджета стоимостью 36,0 млн. руб.),

Федеральное казенное учреждение здравоохранения "Медико-санитарная часть» (последняя проверка проведена в 2013 году),

Федеральное казенное учреждение "Уголовно-исполнительная инспекция Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Н-ой области» (последняя ревизия проведена в 2013 году),

Федеральное казенное учреждение "Отдел по конвоированию Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Пензенской области" (последняя ревизия проведена в 2012 году),

Федеральное казенное учреждение "Исправительная колония № 7 Управления Федеральной службы исполнения наказаний " (последняя проверка проведена в 2015 году, имеются сведения о нарушениях в использовании средств федерального бюджета в 2015 году).

*Учреждения отмеченные \* имеют статус казенных учреждений.*

**Задание:**

- Определить перечень учреждений и темы контрольных мероприятий для включения в проект плана контрольной работы на 2016 год (для каждого учреждения может быть определена только одна тема контрольного мероприятия);
- Обосновать предложенный перечень.

**Вариант 2**

**Критерии планирования:**

- периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля не реже одного раза в три года,
- существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля, в отношении которых предполагается проведение финансового контроля, и (или) направления и объемов бюджетных расходов, включая мероприятия, осуществляемые в рамках реализации государственных программ Российской Федерации,
  - длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом государственного финансового контроля,
  - информация о наличии признаков нарушений,
  - значительная стоимость закупки, превышающая в случае инвестиций в основной капитал (новое строительство или приобретение законченных строительством объектов недвижимости) сумму в 1 млрд. рублей, в отношении ремонтных работ -35 млн. руб., по прочим объектам закупки – 100 млн. руб. (в т. ч. выполнение НИОКР, приобретение прочих товаров и услуг);
  - включение в план - график закупок, которые не соответствуют функциям и полномочиям государственного заказчика, целям государственных программ.

**Тема контрольного мероприятия:**

- проверка использования средств федерального бюджета,
- ревизия финансово-хозяйственной деятельности,

- проверка использования субсидий из федерального бюджета, предоставленных бюджетам субъектов на реализацию подпрограмм....,
- проверка использования субвенций из федерального бюджета, предоставленных на реализацию переданных полномочий,
- проверка исполнения законодательства о контрактной системе.

### **Список учреждений:**

Федеральное государственное казенное учреждение "7 отряд федеральной противопожарной службы "(последняя проверка проведена в 2012 году),

Отделение Министерства внутренних дел Российской Федерации по Б-ому району (последняя проверка ревизия проведена в 2013 году),\*

Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Н-ой области (последняя ревизия проведена в 2015 году, имеются сведения о нарушениях в использовании средств федерального бюджета в 2015 году),\*

Государственная инспекция труда (последняя проверка проведена в 2015 году, в 2015 году проведена модернизация здания стоимостью 45,0 млн. руб.),\*

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет архитектуры и строительства" (финансирование на выполнение госзадания 2015 год в сумме 421,0 млн. руб.),

Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный музей-заповедник (в 2015 году проведены ремонтные работы на сумму 36,0 млн. руб.),

Федеральное государственное бюджетное учреждение "Государственный природный заповедник " Лесостепь» (осуществлены закупки за счет средств федерального бюджета телевизоров 2 шт. на сумму 200,0 тыс. руб.),

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Детский сад №8»(в 2015 году проведен капитальный ремонт объекта за счет средств муниципального бюджета стоимостью 38,0 млн. руб.),

Федеральное государственное бюджетное учреждение "Волжский гидроузел" (последняя проверка проведена в 2011 году),

Министерство лесного, охотничьего хозяйства и природопользования Н-ой области (в 2015 году получены межбюджетные трансферты на выполнение переданных субъекту полномочий в сумме 102,0 млн. руб.),\*

Межрегиональное управление государственного автомобильного надзора (последняя проверка проведена в 2013 году),\*

Министерство образования Н-ой области (в 2014-2015 году получены средства из федерального бюджета на выполнение госпрограммы, подпрограмма «Доступная среда» 150,0 млн. руб.),\*

Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по Н-ой области (последняя проверка проведена в 2015 году),\*

Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (последняя ревизия проведена в 2013 году),\*

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Школа № 33» (имеются сведения о нарушениях в использовании средств муниципального бюджета в 2015 году),

Управление Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков (последняя проверка проведена в 2015 году, имеются сведения о нарушениях в использовании средств федерального бюджета в 2015 году),\*

Управление федерального казенного учреждения "Управление по обеспечению деятельности оперативных подразделений службы исполнения наказаний" (последняя проверка проведена в 2013 году),

Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации (последняя проверка проведена в 2014 году),\*

Федеральное казенное учреждение "Исправительная колония № 7 (последняя ревизия проведена в 2013 году).

*Учреждения отмеченные \* имеют статус казенных учреждений.*

#### **Задание:**

-Определить перечень учреждений и темы контрольных мероприятий для включения в проект плана контрольной работы на 2016 год (для каждого учреждения может быть определена только одна тема контрольного мероприятия);

- Обосновать предложенный перечень.

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение**

### **дисциплины Финансово-бюджетный надзор**

а) основная литература:

1. Кучеров И. И. Контроль в финансово-бюджетной сфере: Научно-практическое пособие / Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Абрамова Н.Е. - М.: Контракт, ИЗиСП, 2016. - 320 с. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=791905>.

2. Маслова Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. — 336 с - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=795796>.

б) дополнительная литература:

3. Конституция РФ от 12.12.93 (ред. от 22.07.2014) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

4. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 от 30.11.94 N 51-ФЗ (ред. от 06.04.2015), Часть 2 от 26.01.96 № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015), Часть 3 от 26.11.2001 N 146-ФЗ (ред. от 07.02.2017 № 12-ФЗ) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

5. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 от 31.07.98 № 146-ФЗ (ред. от 02.11.2013 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2017), Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.01.2017) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

6. Трудовой кодекс РФ № - ФЗ от 21.12.2001 (ред. от 02.04.2014) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

7. Федеральный закон от 28.12.2010 N 390-ФЗ "О безопасности" (ред. от 05.10.2015) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

8. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (ред. от 15.02.2016) «О противодействии коррупции»// Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

9. Федеральный закон «О государственной тайне» № 5485-І от 21 июля 1993 г., который регламентирует информационную безопасность (ред. от 30.11.2016 г.) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

10. Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.01.2016) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

11. Федеральный закон от 11.03.1992 № 2487-1 (ред. от 03.07.2016г.) «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

12. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

13. Федеральный закон от 18.07.2011 года № 223-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

14. Федеральный закон от 27.07.2006 года № 152-ФЗ (ред. от 22.02.2017) «О персональных данных» // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

15. Министерство по налогам и сборам Российской Федерации - [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

16. Федеральная антимонопольная служба (ФАС России) - [www.fas.gov.ru](http://www.fas.gov.ru)

17. Министерство финансов РФ // [http //www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).

18. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) - [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

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. Специальные помещения укомплектованы учебной мебелью.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации (слайды с материалом лекций для демонстрации с помощью ноутбука и видеопроектора).

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета. Лицензионное ПО: «Microsoft Windows» (Microsoft Imagine Standard) регистрационный номер 00037FFEBA CF8FD7, договор № СД-130712001 от 12.07.2013; ПО «Антивирус Касперского», регистрационный номер KL4863RAUFQ договор № СД-130712001 от 12.07.2013; «Антивирус Касперского» 2017-2018 гг. Договор № 030-17-223 от 22 ноября 2017. Свободно распространяемое ПО: «Open Office», «Google Chrome», «Adobe Acrobat Reader», «Яндекс».

## Изменения в рабочей программе по дисциплине «Финансово-бюджетный надзор»

### 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение

#### дисциплины Финансово-бюджетный надзор

а) основная литература:

1. Контроль в финансово-бюджетной сфере: Научно-практическое пособие / Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Абрамова Н.Е. - М.: Контракт, ИЗиСП, 2016. - 320 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/791905>.

2. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие. - 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - 336 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/924704>.

б) дополнительная литература:

1. Конституция РФ от 12.12.93 (ред. от 22.07.2014) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

2. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 от 30.11.94 N 51-ФЗ (ред. от 06.04.2015), Часть 2 от 26.01.96 № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015), Часть 3 от 26.11.2001 N 146-ФЗ (ред. от 07.02.2017 № 12-ФЗ) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

3. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 от 31.07.98 № 146-ФЗ (ред. от 02.11.2013 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2017), Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.01.2017) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. №145-ФЗ (ред. от 28.12.2017). – // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

5. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

6. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (ред. от 15.02.2016) «О противодействии коррупции»// Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

7. Федеральный закон от 18.07.2011 года № 223-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»// Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

8. Федеральный закон от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 г.) // Консультант плюс. - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

в) профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». <http://www.consultant.ru/law/> (договор о сотрудничестве от 03.01.2002 г. бессрочный).

2. Справочно-правовая система «Гарант». <http://www.aero.garant.ru/newver/> (договор 2012-У302 от 10.01.2012 г. бессрочный)

3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. <http://www.gks.ru>

4. ЭБС «Консультант студента». <http://www.studmedlib.ru>

5. ЭБС «Библиокомплектатор». Сформированная вузом покнижная сборка. <http://www.bibliocomplectator.ru>

6. ЭБС «Библиокомплектатор». Полная коллекция издательства «ИНТУИТ», сформированные вузом покнижная сборка. <http://www.bibliocomplectator.ru>

7. ЭБС «ZNANIUM.COM». Основная коллекция. <http://znanium.com>

8. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Российской Федерации - <http://www.nalog.ru>

9. Официальный сайт Федеральной антимонопольной службы (ФАС России) - <http://www.fas.gov.ru>

10. Официальный сайт Министерства финансов РФ // <http://www.minfin.ru>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, лабораторных занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также для самостоятельной работы обучающихся используются помещения, укомплектованные:

- учебной мебелью и мультимедийными системами;
- техническими средствами обучения (компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (ЭИОС) по индивидуальному логину и паролю обучающегося, к электронному каталогу ПГУ: <http://kleopatra.pnzgu.ru.>, к электронно-библиотечной системе (ЭБС) по подписке ПГУ; сетевым оборудованием, специализированным лицензионным и свободно распространяемым программным обеспечением).

Электронный читальный зал библиотеки ПГУ обеспечивает доступ обучающихся к:

- ЭБС «Консультант студента». Договор № 471КС/08-2017 от 07.11.2017;
- ЭБС «Библиокомплектатор». Сформированная вузом покнижная сборка. Договор № 3434/17 от 07.12.2017;
- ЭБС «Библиокомплектатор». Полная коллекция издательства «ИНТУИТ», сформированные вузом покнижная сборка. Договор № 3308/17 от 14.12. 2017;
- ЭБС «Юрайт». Договор № ХП-193/17 от 28.04.2017;
- ЭБС «ZNANIUM.COM». Основная коллекция. Договор № 2450 эбс от 07.12.2017;
- ЭБС «Библиокомплектатор». Сформированная вузом покнижная сборка. Договор № 3821/18 от 12.03.2018.

Обеспечен удаленный доступ к ЭБС посредством использования обучающимися персональных логинов и паролей.

Лицензионное программное обеспечение представлено: «Microsoft Windows» (Microsoft Imagine Standard) регистрационный номер 00037FFEBACF8FD7, договор № СД-130712001 от 12.07.2013; ПО «Антивирус Касперского», регистрационный номер KL4863RAUFQ договор № СД-130712001 от 12.07.2013; «Антивирус Касперского» 2017-2018 гг. Договор № 030-17-223 от 22 ноября 2017.

Свободно распространяемое ПО: «Mozilla Firefox», «Open Office», «Google Chrome», «Adobe Acrobat Reader», «Яндекс».

Рабочая программа дисциплины «Финансово-бюджетный надзор» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 – Экономическая безопасность

Программу составила:

Сергеева И.А. д.э.н.

профессор кафедры «Менеджмент и экономическая безопасность»



Настоящая программа не может быть воспроизведена ни в какой форме без предварительного письменного разрешения кафедры-разработчика программы.

Программа одобрена на заседании кафедры «Менеджмент и экономическая безопасность»

Протокол № 7а от «08» марта 2017 года

Зав. кафедрой «МнЭБ», к.э.н., доцент



Тактарова С.В.

Программа одобрена методической комиссией ФЭиУ

Протокол № 4 от «16» марта 2017 года

Председатель методической  
комиссии ФЭиУ



Ермина Е.В.

**Сведения о переутверждении программы на очередной учебный год и регистрации изменений**

Учебный год	Решение кафедры (№ протокола, дата, подпись зав. кафедрой)	Внесенные изменения	Номера листов (страниц)		
			замененных	новых	аннулированных
2017-2018	№1 от 31.08.17 <i>[Подпись]</i>	изменений нет			
2018-2019	№1 от 31.08.18 <i>[Подпись]</i>	Изменены ссылки на литературу	13-14	15-16	
2018-2019	№3 от 01.09.18 <i>[Подпись]</i>	Изменено название N7 и N8			