

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«Утверждаю»

Проректор по учебно-
методической работе

Ю.А. Устименко
«25» мая 2022 г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.В.ДВ.06 Финансовый мониторинг и контроль

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Финансы и кредит
Форма обучения – очная
Курс – 4
Семестр – 8
Всего зачетных единиц – 5, часов – 180 ч.

Форма отчетности: зачет – 8 семестр,

Программу разработал:
д.э.н., доцент Матвеева Е.Е..

Одобрена на заседании кафедры экономики
«18» мая 2022 года, протокол №9

Заведующий кафедрой Е.Е. Матвеева

Смоленск
2022

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Финансовый мониторинг и контроль» входит в раздел дисциплин по выбору (Б1.В.ДВ.06) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Финансы», «Финансы организаций», «Бухгалтерский учет», «Финансовое право» и является основой для таких дисциплин как «Комплексный анализ финансовой деятельности», «Финансовый аудит и контроль организации» и др.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индикаторы достижения
ПК-3– способен применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые и валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	<p>Знать: нормативно-правовую базу, регламентирующую бюджетные, трудовые, налоговые и валютные отношения, методики расчёта экономических и социально-экономических показателей в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля на федеральном, региональном и мировых уровнях; способы сбора и обработки экономических и социально-экономических показателей регионального развития в страховой, банковской деятельности, области учета и контроля</p> <p>Уметь: анализировать нормативно-правовую информацию, регламентирующую бюджетные, трудовые, налоговые и валютные отношения, методики расчёта экономических и социально-экономических показателей в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля на федеральном, региональном и мировых уровнях;</p> <p>Владеть: навыками осуществления регулирования бюджетных, трудовых, налоговых и валютных отношений, расчёта экономических и социально-экономических показателей в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля на федеральном, региональном и мировых уровнях; обработки экономических и социально-экономических показателей регионального развития в страховой, банковской деятельности, области учета и контроля</p>

3. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы финансового контроля

Понятие финансового контроля, его предмет, цели и задачи. Объект и предмет финансового контроля. Классификация видов финансового контроля, форм его осуществления. Теории организации финансового контроля. Нормативное регулирование проведения финансового контроля

различными субъектами. Теоретико-методологические аспекты методологии финансового контроля в части наделения лиц, осуществляющих контроль соответствующими полномочиями. Нормативное регулирование полномочий контролеров различных государственных органов.

Тема 2. Планирование финансового контроля

Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю. Риск-ориентированный подход к планированию. Циклический подход. Принцип внезапности в современном контроле. Внеплановые проверки.

Тема 3. Методы осуществления финансового контроля

Методы документальной проверки: формальная проверка документа, нормативная проверка документа, арифметическая проверка документа.

Исследование взаимосвязанных документов. Методы фактической проверки. Инвентаризация. Контрольные закупки. Контрольные обмеры. Контрольный запуск сырья в производство. Получение объяснений от должностных лиц.

Получение подтверждений от других организаций. Встречная проверка.

Методы удаленного (дистанционного) контроля.

Тема 4. Оценка результатов финансового контроля

Подведение итогов контрольного мероприятия. Обобщение показателей, классификация обнаруженных искажений, принятие решения о мерах ответственности уполномоченных лиц объекта контроля. Принцип открытости и публичности результатов финансового контроля. Мониторинг состояния финансового контроля. Публикация результатов мониторинга.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего	лекции	Семинары	СРС
1.	Теоретические основы финансового мониторинга и контроля	42	6	9	29
2.	Планирование финансового мониторинга и контроля	42	8	9	29
3.	Методы осуществления финансового контроля	44	6	9	29
4.	Оценка результатов финансового контроля	46	7	9	30
Всего часов		180	27	36	117

5. Виды образовательной деятельности

Занятия лекционного типа.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные проблемы и вопросы. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

Тема 1. Теоретические основы финансового мониторинга и контроля

1. Понятие финансового мониторинга и контроля, его предмет, цели и задачи. Объект и предмет финансового контроля.
2. Классификация видов финансового мониторинга и контроля, форм его осуществления.
3. Теоретико-методологические аспекты методологии финансового контроля в части наделения лиц, осуществляющих контроль соответствующими полномочиями.
4. Нормативное регулирование полномочий контролеров различных государственных органов.

Тема 2. Планирование финансового мониторинга и контроля

1. Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому мониторингу и контролю.
2. Риск-ориентированный подход к планированию.
3. Циклический подход. Принцип внезапности в современном контроле. Внеплановые проверки.

Тема 3. Методы осуществления финансового контроля

1. Методы документальной проверки.
2. Исследование взаимосвязанных документов.
3. Методы фактической проверки.

Тема 4. Оценка результатов финансового контроля

1. Подведение итогов контрольного мероприятия.
2. Обобщение показателей, классификация обнаруженных искажений, принятие решения о мерах ответственности уполномоченных лиц объекта контроля.
3. Принцип открытости и публичности результатов финансового контроля.
4. Мониторинг состояния финансового контроля. Публикация результатов мониторинга.

Занятия семинарского типа

Занятие по теме 1. Теоретические основы финансового мониторинга и контроля

Цели: закрепление базовых понятий и знаний о теоретических основах финансового контроля.

Форма проведения: разбор конкретной ситуации (обсуждение вопросов, выступление с докладами, сообщениями, индивидуальный опрос, дискуссия).

Вопросы для обсуждения

1. Основные нормативные документы, определяющие правовую базу размещения финансового контроля и аудита.
2. Понятие финансового контроля, его предмет, цели и задачи. Объект и предмет финансового контроля.
3. Классификация видов финансового контроля, форм его осуществления.

4. Теории организации финансового контроля. Нормативное регулирование проведения финансового контроля различными субъектами.
5. Теоретико-методологические аспекты методологии финансового контроля в части наделения лиц, осуществляющих контроль соответствующими полномочиями.
6. Нормативное регулирование полномочий контролеров различных государственных органов.

Занятие по теме 2. Планирование финансового мониторинга и контроля

Цели: закрепление базовых понятий и знаний о планировании финансового контроля, определение различных типов планов в финансовой сфере.

Форма проведения: разбор конкретной ситуации (обсуждение вопросов, выступление с докладами, сообщениями, индивидуальный опрос, дискуссия).

Вопросы для обсуждения

1. Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому мониторингу и контролю.
2. Финансовый контроль предоставления, использования и погашения бюджетных кредитов.
3. Контроль формирования и использования внешних активов государства: российский и зарубежный опыт

Занятие по теме 3. Методы осуществления финансового контроля

Цели: закрепление базовых понятий и знаний о методах финансового контроля, выбор различных методов в финансовой сфере.

Форма проведения: разбор конкретной ситуации (обсуждение вопросов, выступление с докладами, сообщениями, индивидуальный опрос, дискуссия).

Вопросы для обсуждения

1. Методы фактической проверки.
2. Инвентаризация.
3. Контрольные закупки.
4. Контрольные обмеры.
5. Контрольный запуск сырья в производство.
6. Получение объяснений от должностных лиц.
7. Получение подтверждений от других организаций.
8. Встречная проверка.
9. Методы удаленного (дистанционного) контроля.

Занятие по теме 4. Оценка результатов финансового контроля

Цели: закрепление базовых понятий и знаний о результатах финансового контроля, определение вариантов результативности контроля в финансовой сфере.

Форма проведения: разбор конкретной ситуации (обсуждение вопросов, выступление с докладами, сообщениями, индивидуальный опрос, дискуссия).

Вопросы для обсуждения

1. Подведение итогов контрольного мероприятия.

2. Обобщение показателей, классификация обнаруженных искажений, принятие решения о мерах ответственности уполномоченных лиц объекта контроля.
3. Принцип открытости и публичности результатов финансового контроля.
4. Мониторинг состояния финансового контроля.
5. Публикация результатов мониторинга.

Самостоятельная работа

Самостоятельная работа

1. Теоретические основы финансового мониторинга и контроля

Задания для самостоятельной работы ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, РЕФЕРАТОВ, ПРЕЗЕНТАЦИЙ

1. Основные понятия, определения, задачи и принципы системы общего финансового контроля для государственных, муниципальных и коммерческих нужд.
2. Критерии, по которым выбирают способ размещения заказа исходя из условий финансового контроля
3. Анализ последних изменений в нормативной законодательной базе общего финансового контроля

2. Планирование финансового мониторинга и контроля

Задания для самостоятельной работы ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, РЕФЕРАТОВ, ПРЕЗЕНТАЦИЙ

1. Планирование финансовой деятельности, связанной с приватизацией и использованием государственного имущества на территории России и за рубежом.
2. Разработка планов в финансовой сфере за реализацией государственных заказов для удовлетворения потребностей бюджетной сферы.
3. Зарубежный и российский опыт использования показателей планирования в системе управления государственным долгом.
4. Планирование государственного финансового контроля и пути его совершенствования.

3. Методы осуществления финансового контроля

Задания для самостоятельной работы ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, РЕФЕРАТОВ, ПРЕЗЕНТАЦИЙ

1. Взаимодействие методов контрольно-счетных органов с органами федерального казначейства: региональный аспект.
2. Проблемы повышения эффективности государственных расходов в России.
3. Мониторинг реализации целевых муниципальных программ.
4. Проблемы интеграции и государственного финансового контроля и аудита: нормативное регулирование и практика применения.

- 5.Необходимость внедрения аудита эффективности бюджетных расходов в системе государственного финансового контроля, как эффективный метод эффективности государственных ресурсов
- 6.Аудит эффективности как составляющая внешнего государственного аудита.

4. Оценка результатов финансового контроля

Задания для самостоятельной работы ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, РЕФЕРАТОВ, ПРЕЗЕНТАЦИЙ

- 1.Государственный финансовый контроль в системе реализации федеральных целевых программ и национальных проектов.
- 2.Организация и осуществление финансового контроля в социальной сфере.
Аудит эффективности как составляющая внешнего государственного аудита.
3. Практические аспекты организации внешнего финансового контроля на региональном уровне.
- 4.Теория и практика организации внешнего финансового контроля на муниципальном уровне.
- 5.Государственный финансовый контроль в странах мирового сообщества.
- 6.Внедрение новых методов и технологий контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности в систему государственного финансового контроля.

6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины

6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

I. Вопросы для подготовки к семинарским занятиям

Перечень вопросов для подготовки к семинарским занятиям по всем темам представлен в разделе практические занятия пункта 5. Виды образовательной деятельности.

Семинарские занятия представляют собой групповую совместную работу студентов и преподавателя, связанную с обсуждением объединенных вокруг определенной темы проблем. Это обсуждение предполагает обязательное знакомство каждого студента с предложенным кругом источников, отбором из них необходимой информации, которая позволяет быть основой для реконструкции рассматриваемой проблемы. Помимо этого студент должен законспектировать предложенный круг научно-исследовательской литературы по предложенной проблеме. В совокупности этот материал должен быть предварительно самостоятельно проанализирован, чтобы быть готовым участвовать в совместном обсуждении. По каждому из вынесенных вопросов на занятие может выступать со своей позицией не один студент. Чем выше уровень подготовленности аудитории, тем больше вероятность дискуссионного стиля обсуждения. Семинарские занятия в идеале строятся на инициативном поведении аудитории, но в случае отсутствия такового преподаватель сам вправе избирать докладчика по тому или иному вопросу

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;
- выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов;
- участие в дискуссии по проблемным темам дисциплины и оценка качества анализа проведенной научно-исследовательской работы;
- написание эссе;
- обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов.

Перечень кейс-ситуаций:

- Кейс. Управленческий баланс и финансовая стратегия бизнеса.
- Кейс. Разработка последовательности шагов по внедрению внутреннего и финансового контроля в компании.
- Кейс. Оценка генеральным директором финансового контролера при приеме контролера на работу.
- Кейс. Выбор финансовых показателей для анализа и контроля бизнеса.
- Кейс. Разработка регламента финансового контроля по объектам и руководителям.
- Кейс. Разработка регламента финансового контроля по объектам и периодам отчетности.
- Кейс. Диагностика системы внутреннего контроля в компании по методике, разработанной на основе международной практики и рекомендаций аудиторов.
- Кейс. Внутренний финансовый аудит компании – предвидеть и управлять.
- Кейс. Риски российских компаний и методы защиты от них.

Шкала оценивания участия в кейс-ситуации

1. Точность определений – 1-5 бал.
2. Чёткость содержательной постановки задачи – 1-5 бал.
3. Чёткость формальной постановки задачи – 1-5 бал.
4. Знание метода, алгоритма решения задачи – 1-5 бал.
5. Оформление отчёта (по требованиям) – 1-5 бал.
6. Умение интерпретировать элементы мат. Модели – 1-5 бал.
7. Умение анализировать полученные результаты – 1-5 бал.
8. Творческая активность – 1-5 бал.
9. Своевременность сдачи отчёта – 1-5 бал.

Оценки:

- «отлично» — 34- 40
- «хорошо» — 30 - 33
- «удовлетворительно» — 25 - 29
- «неудовлетворительно» < 25

ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ НАУЧНЫХ ДОКЛАДОВ

1. Финансовый контроль предоставления, использования и погашения бюджетных кредитов.
2. Контроль формирования и использования внешних активов государства: российский и зарубежный опыт.
3. Финансовый контроль в процессе исполнения бюджетов межгосударственных объединений.
4. Особенности управления доходами федерального бюджета в современных экономических условиях
5. Роль государственного бюджета в расширении инвестиций в реальный сектор экономики.
6. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля: зарубежный и российский опыт.
7. Повышение эффективности использования бюджетных средств.
8. Финансовый контроль деятельности, связанной с приватизацией и использованием государственного имущества на территории России и за рубежом.
9. Финансовый контроль за реализацией государственных заказов для удовлетворения потребностей бюджетной сферы.
10. Зарубежный и российский опыт использования показателей долговой устойчивости в системе управления государственным долгом.
11. Государственный финансовый контроль и пути его совершенствования.
12. Основные направления развития государственного финансового контроля за расходами бюджета субъекта Российской Федерации.
13. Финансовое планирование и контроль в бюджетной сфере.
14. Государственный финансовый контроль в системе реализации федеральных целевых программ и национальных проектов.
15. Организация и осуществление финансового контроля в социальной сфере.
16. Аудит системы управления доходами бюджетной системы регионов.
17. Необходимость совершенствования бюджетного планирования в условиях внедрения аудита эффективности.
18. Взаимодействие контрольно-счетных органов с органами федерального казначейства: региональный аспект.
19. Проблемы повышения эффективности государственных расходов в России.
20. Мониторинг реализации целевых муниципальных программ.
21. Проблемы интеграции и государственного финансового контроля и аудита: нормативное регулирование и практика применения.

22. Необходимость внедрения аудита эффективности бюджетных расходов в системе государственного финансового контроля.
23. Аудит эффективности как составляющая внешнего государственного аудита.
24. Практические аспекты организации внешнего финансового контроля на региональном уровне.
25. Теория и практика организации внешнего финансового контроля на муниципальном уровне.
26. Государственный финансовый контроль в странах мирового сообщества.
27. Внедрение новых методов и технологий контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности в систему государственного финансового контроля

Критерии оценивания работ докладов

Зачтено ставится, если: проведен тщательный анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей процессы развития региона; собраны и обработаны статистические данные, характеризующие развитие региона; выявлены тенденции в развитии социально-экономических процессов; логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы; тема раскрыта полностью; выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению; даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Незачтено – работа не представлена или тема не раскрыта и обнаруживается существенное непонимание проблемы.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ (пример)

Вопрос 1

Стратегические направления финансовой политики определяют:

- 1) среднесрочную перспективу использования финансов
- 2) краткосрочную перспективу использования финансов
- 3) **долгосрочную перспективу использования финансов**

Вопрос 2

Классификация ревизий (проверок) по объему проверки документооборота включает:

- 1) сплошную
- 2) плановую
- 3) **тематическую**
- 4) внеплановую
- 5) выборочную

Вопрос 3

Финансовая политика включает в себя:

- 1) **бюджетную политику**
- 2) налоговую политику
- 3) денежную политику
- 4) таможенную политику
- 5) социальную политику

Вопрос 4

Ключевыми функциями финансов, по мнению большинства экономистов являются:

- 1) оперативная функция, хозрасчетная функция, контрольная функция
- 2) распределительная функция, производная функция, регулирующая функция
- 3) **распределительная функция, контрольная функция**

Вопрос 5

Функцией государственных и муниципальных финансов является:

- 1) культурная функция
- 2) научная функция
- 3) функция мировых денег

4) распределительная функция

Шкала выставления оценки по результатам:

- «2» - менее 50%
- «3» - 50%-65%
- «4» - 65%-85%
- «5» - 85%-100%

6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации

Критерии выставления итоговой оценки по дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Зачтено	50-100% правильно решенных заданий для самостоятельной работы, более 90% верных ответов на вопросы тестов, дан верный ответ на теоретический вопрос, правильно решена задача или с некоторыми недочетами.
Не зачтено	Менее 50% правильно решенных заданий для самостоятельной работы, дан неполный ответ на теоретический вопрос, задача не решена.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

7.1. Основная литература

1. Валютное регулирование и валютный контроль : учебник для вузов / Ю. А. Крохина, Н. Е. Абрамова, Е. В. Рябова, Н. А. Семёнкина ; под редакцией Ю. А. Крохиной. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 252 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15226-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492046>
2. Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495671>

7.2. Дополнительная литература

1. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля : Учебное пособие / Н.Д. Бровкина; Под ред. М.В. Мельник; Финансовая Академия при Правительстве РФ. - М.: Магистр, 2011. - 384 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0014-9
2. 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.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-98209-180-2
3. Степашин С. В., Столяров Н. С., Шохин С. О., Жуков Н. С. Государственный финансовый контроль. – СПб.: Питер, 2016.
4. Гусева, И. А. Финансовые рынки и институты: учебник и практикум для академического бакалавриата / И. А. Гусева. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 347 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00339-0. <https://biblio-online.ru/viewer/B67C321B-4E55-4A91-9ED4-49BB2AFDD4E6#page/1>

7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Федеральный образовательный портал. – URL: <http://ecsocman.hse.ru/>.

2. База данных Евростат. – URL: <http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/eurostat/home/>.
3. Поисковые системы <http://www.google.ru/>, www.yandex.ru/ и др.
4. Официальный сайт Минфина России. - URL: <http://minfin.ru/ru>
5. Сайт Интернет-ресурсов для профессиональных финансистов, обозначен как «Финансы в Интернете» - URL: <http://www.abercade.ru>
6. Электронно-библиотечная система Издательство «Юрайт» Режим доступа: <https://biblio-online.ru>

8. Материально-техническое обеспечение

Для проведения лекций:

ауд. 510. учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиапроектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1 шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Для проведения практических занятий:

ауд. 517 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Для самостоятельной работы студентов:

компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ

Учебная мебель (42 учебных посадочных места).

Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC -1 шт., 15 компьютеров с выходом в Интернет. №1, ауд.13.

Программное обеспечение: Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), лицензия 66975477 от 03.06.2016 (бессрочно)

9. Программное обеспечение

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, до 31.05.2018

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, до 30.06.2018

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B (Ежегодное обновление)

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление/

Prognos Demo (авторская разработка).

СКЗИ КриптоПро (лицензия, интегрированная в сертификат для образовательных курсов в рамках программы академического партнерства с СКБ Контур).

Веб-сервисы безбумажного юридически значимого документооборота компании СКБ «Контур» (в рамках программы академического партнерства с СКБ Контур).

Система сетевого тестирования iTest (freeware).

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 6314D932A1EC8352F4BBFDEFD0AA3F30
Владелец: Артеменков Михаил Николаевич
Действителен: с 21.09.2022 до 15.12.2023