Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«КРЫМСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени В. И. ВЕРНАДСКОГО»
Гуманитарно-педагогическая академия
Экономико-гуманитарный колледж

**Методические рекомендации по дисциплине**

# «ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ»

Специальности 38.02.06 Финансы

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Основная задача среднего профессионального образования заключается в формировании творческой личности способной к саморазвитию, самообразованию, инновационной деятельности, умеющей сформулировать проблему, проанализировать пути ее решения, найти оптимальный результат и доказать его правильность. В этом плане следует признать, что организация самостоятельной работы студентов выступает одним из ключевых вопросов в современном образовательном процессе, формирующим личность студента, его мировоззрение и культуру безопасности, развивающим его способности к самообучению и повышению своего профессионального уровня.

Под самостоятельной работой студентов сегодня понимается вид учебно-познавательной деятельности по освоению профессиональной образовательной программы, осуществляемой в определенной системе, при партнерском участии преподавателя в ее планировании и оценке достижения конкретного результата.

Целью самостоятельной работы является формирование у обучающихся способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине «Основы государственного муниципального финансового контроля» заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе и способствует более глубокому усвоению изучаемого курса, формирует навыки исследовательской работы по проблемам теории финансового контроля, ориентирует на умение применять полученные теоретические знания на практике и проводится в следующих видах:

- Проработка лекционного материала.
- Подготовка к практическим и семинарским работам.
- Выполнение реферата.
- Решение задач.
- Подготовка к зачету.

## Тема 1. Формы финансового контроля, осуществляемого законодательными (представительными) органами

**Содержание учебного материала**
1. Предварительный контроль. Текущий контроль. Последующий контроль.
2. Право (представительных) органов на: получение от органов исполнительной власти, местных администраций муниципальных образований необходимых сопроводительных материалов при утверждении бюджета;
**Практические занятия:**
1. Получение от финансовых органов оперативной информации об исполнении соответствующих бюджетов; утверждение (неутверждение) отчета об исполнении соответствующего бюджета; создание собственных контрольных органов
2. Счетная палата Российской Федерации, контрольные палаты, иные органы законодательных (представительных) органов); вынесение оценки деятельности органов, исполняющих бюджеты.
**Самостоятельная работа обучающихся:**
1. История становления финансового контроля в России
2. Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля
3. Элементы финансового контроля

## Тема 2. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти

**Содержание учебного материала**
1. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральное казначейство
2. Финансовые органы субъектов Российской Федерации, муниципальные образования и (или) уполномоченные ими органы.
3. Главные распорядители, распорядители бюджетных средств
**Практические занятия**
1. Формы осуществления финансового контроля органами исполнительной власти, органами (должностными лицами) местных администраций муниципальных образований.
2. Порядок осуществления финансового контроля органами исполнительной власти, органами (должностными лицами) местных администраций муниципальных образований.
**Самостоятельная работа обучающихся:**
4. Субъекты и объекты финансового контроля.
5. Принципы организации финансового контроля

## Тема 3. Финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством

**Содержание учебного материала**
1. Контроль за непревышением лимитов бюджетных обязательств, распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им лимитами бюджетных обязательств
2. Контроль за непревышением бюджетных ассигнований, распределенных главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями
**Практические занятия**
1. Контроль за непревышением кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств и
(или) бюджетными ассигнованиями;
2. Контроль за непревышением кассовых выплат, осуществляемых администраторами

источников

**Самостоятельная работа обучающихся:**

Контроль за финансирования дефицита федерального бюджета, над доведенными до них бюджетными ассигнованиями

## Тема 4. Финансовый контроль, осуществляемый Федеральной службой финансово-бюджетного надзора

**Содержание учебного материала**

1. Финансовый контроль за использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации
2. Контроль за использованием предоставляемых из указанных бюджетов субвенций, межбюджетных субсидий, иных субсидий и бюджетных кредитов

**Практические занятия**

Контроль за исполнением органами государственного (муниципального) финансового контроля, созданными органами исполнительной власти (местными администрациями муниципальных образований)

**Самостоятельная работа обучающихся:**

Законодательство Российской Федерации о финансово-бюджетном контроле и надзоре.

### Оценочные средства для текущего контроля

### ВОПРОСЫ

1.Зарождение финансового контроля.
2.Финансовый контроль в странах Древнего мира.
3.Финансовый контроль в средние века.
4.Финан¬совый контроль XVII—-XIX веков.
5. Финансовый контроль XX века.
6.Контроль как функция управления.
7. Понятие финансового контроля.
8.Функции финансового контроля.
9. Система финансового контроля.
10.Финансовый контроль как наука.
11.Финансовый контроль в системе смежных дисциплин.
12.Субъекты и объекты финансового контроля, их классификация. Предмет финансового контроля.
13.Субъекты, осуществляющие государственный финансовый контроль.
14.Субъекты, осуществляющие коммерческий финансовый контроль.
15.Субъ¬екты, осуществляющие внутренний финансовый контроль.
16.Субъекты, осуществляющие общественный финансовый контроль.
17.Взаимодействие различных органов, осуществляющих финансовый контроль.
18.Основные типы финансового контроля.
19.Контроль финансовой отчетности.
20.Контроль на соответствие.
21.Контроль эффективности.
22.Виды финансового контроля.
23.Документальный и фактический контроль.
24.Камеральный и выездной контроль.
25.Плановый и внеплановый финансовый контроль.
26.Внешний и внутренний контроль.
27.Предварительный, оперативный и последующий финансовый контроль.
28.Тематический и комплексный контроль.
29.Классификация видов финансового контроля.
30.Формы организации финансового контроля.

31.Осуществление контроля в рамках административного законодательства.
32.Осуществление контроля в рамках гражданского законодательства.
33.Осуществление контроля в рамках процессуального законодательства.
34.Принципы организации финансового контроля.
35.Права контролера.
36.Обязанности контролера.
37.Права контролируемого лица.
38.Обязанности контролируемого лица.
39.Планирование контрольного мероприятия.
40.Методы финансового контроля.
41.Классификация методов финансового контроля.
42.Методы фактического контроля.
43.Инвентаризация: понятие, виды, цели, способы осуществления.
44. Методы документального контроля.
45.Методы выборочного исследования.
46.Понятие аудиторской выборки.
47.Определение объемов аудиторской выборки.
48.Методы отбора элементов в выборку.
49.Использование результатов выборочного исследования.
50.Риски выборки.
51.Применение выборочных методов в ревизии.
52.Оценка системы внутреннего контроля проверяемого субъекта.
53.Понятие системы внутреннего контроля, ее элементы.
54.Оценка эффективности системы внутреннего контроля внешним контролером.
55.Ограничение эффективности системы контроля.
56.Оценка среды контроля.
57.Процесс оценки рисков деятельности организации.
58.Контрольные процедуры (средства контроля).
59.Оценка эффективности информационных систем.
60.Мониторинг средств контроля.
61.Концептуальные основы управления рисками организаций.
62.Анализ результатов проверки и подготовка итогового документа.
63.Принятие решений по результатам контроля.
64.Полномочия, организация деятельности Федеральной налоговой службы.

**Критерии оценивания**

Оценка «*Отлично*» (90-100) выставляется, если дан конструктивный анализ рассматриваемой ситуации (конструктивный вариант реагирования) и приведено его качественное обоснование. Предложенный вариант будет способствовать достижению определенных целей.

Оценка «*Хорошо*» (75-89) выставляется в случае, если предложенный вариант реагирования направлен на достижение положительного эффекта. В предлагаемом решении демонстрируется отношение к ситуации, но предложенное описание не содержит достаточного обоснования.

Оценка «*Удовлетворительно*» (53-74) выставляется, если приведен вариант разрешения ситуации нейтрального типа, это возможный, но не конструктивный вариант реагирования. Ситуация не станет хуже, но и не улучшится. Ответ не имеет обоснования или приведенное обоснование является не существенным.

Оценка «*Неудовлетворительно*» (0-52) выставляется, если вариант ответа отсутствует или предложенный вариант является антипедагогическим. Предлагается такой вариант решения, при котором проявляющиеся трудности и проблемы усилятся.

**ТЕСТЫ**

**Тема 2. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти.**

**В - 1**

1. Контроль, осуществляемый исполнительными органами власти субъекта РФ, относится к:
1. Общегосударственному;
2. Внутриведомственному;
3. Внутрихозяйственному;
2. Своевременное зачисление налоговых платежей предприятий и организаций на бюджетные счета контролируют:
1. Органы Федерального казначейства РФ;
2. Отделения Пенсионного фонда РФ;
3. Территориальные финансовые органы;
3. Федеральное казначейство не осуществляет …
1. Контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов
2. Кассовый контроль деятельности бюджетных организаций
3. Контроль состояния государственных финансов в целом по стране
4. Основным методом финансового контроля не является …
1. Ревизия
2. Счетная проверка счетов
3. Социологическое исследование
5. Целью контроля в экономике является:
1. Содействие достижению целей управления экономикой
2. Привлечение к ответственности лиц виновных в нарушении финансовой дисциплины
3. Выявление лиц ответственных за финансовые нарушения
6. Главный орган государственного финансового контроля в РФ
1. Счетная палата
2. Министерство финансов
3. Государственная Дума
7. Роль финансового контроля заключается в…..
1. Соблюдение установленного правопорядка в процессе финансовой деятельности организаций;
2. Служит важным способом обеспечения законности и целесообразности проводимой финансовой деятельности;
3. Оба ответа верны.
8. Главными целями общегосударственного финансово-экономического контроля является:
1. контроль за формированием и расходованием государственных финансовых средств
2. обеспечение исполнительных органов организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества
3. обеспечение собственников организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества
9. Контроль — это система
1. Наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений
2. Формирования соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.

3. Наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемого субъекта и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений

10. Основные функции финансов:

1. Распределительная, регулирующая, контрольная;
2. Оценочная, регулирующая, контрольная;
3. Распределительная, стимулирующая, регулирующая, политическая, социальная;

**Тема 2. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти.**

**В - 2**

1. Можно ли считать корректным следующее утверждение: «Финансовую деятельность осуществляют все без исключения государственные органы, так как выполнение функций государства по всем их направлениям связано с использованием финансов»

1. да;
2. нет;
3. корректно лишь в отношении органов представительной и исполнительной власти;

2. Какие из ниже перечисленных признаков характеризуют специфику финансово-правовых норм?

1. имеют строго целевое назначение;
2. носят публичный характер;
3. характеризуются нестабильностью;
4. в большинстве случаев носят императивный характер;

3. Экономический контроль существует:

1. только взаимосвязи с управлением
2. независимо от управления
3. для осуществления целей управления

4. Финансовый контроль – это …

1. Одна из стадий управления финансами
2. Совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов
3. Совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования

5. Предметом контроля являются:

1. состояние и поведение объекта контроля
2. органы и организации, осуществляющие финансово – экономический контроль
3. методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления

6. В России государственный финансовый контроль осуществляется:

1. Федеральной налоговой службой
2. Федеральной налоговой службой и органами внутренних дел
3. всеми органами государственной власти и управления в соответствии с их компетенцией

7. Что является предметом финансового контроля:

1. проверка хозяйственной деятельности, необходимая для решения поставленных задач и устранения негативных условий, препятствующих достижению целей
2. обеспечение проведения операций в строгом соответствии с принятыми и закрепленными в законодательных актах правилами
3. информация любого аспекта деятельности, поддающаяся денежной оценке

8. Основной функцией государственного финансово-экономического контроля является:

1. обеспечение органов государственной власти и общества всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании государственных финансовых средств и имущества
2. обеспечение исполнительных органов организации всеобъемлющей и достоверной

информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества
3. обеспечение собственников организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества.
9. Какой орган проводит государственный финансовый контроль?
1. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Федерального казначейства;
2. Счетная палата РФ;
3. Федеральная служба страхового надзора.
10. Федеральное казначейство и его органы обеспечивают:
1. контроль за ведением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов
2. контроль за ведением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполнительным бюджетам
3. за финансово-экономической деятельностью предприятий, организаций и учреждений

**Тема 2. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти.**
**В - 3**

1. Финансовый контроль включает в себя …
1. контроль за исполнением бюджетов
2. контроль за фин-хоз деятельностью предприятий
3. контроль за состоянием внешнего и внутреннего долга
2. Счетная палата РФ является:
1. независимым органом парламентского государственного финансового контроля
2. органом государственного финансового контроля федеральной исполнительной власти
3. органом государственного финансового контроля федеральной законодательной власти
3. Государственный финансовый контроль на высшем уровне в России осуществляется:
1. Счетной палатой РФ
2. Министерство финансов РФ
3. Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба РФ
4. В России государственный финансовый контроль осуществляется:
1. Федеральной налоговой службой
2. Федеральной налоговой службой и органами внутренних дел
3. всеми органами государственной власти и управления в соответствии с их компетенцией
5. Своевременное зачисление налоговых платежей предприятий и организаций на бюджетные счета контролируют:
1. Органы Федерального казначейства РФ;
2. Отделения Пенсионного фонда РФ;
3. Территориальные финансовые органы;
6. Финансовые ресурсы сосредоточены:
1. только в руках государства
2. только в руках хозяйствующих субъектов
3. как в руках государства, так и в руках хозяйствующих субъектов
7. Организация кассового исполнения государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов возложена на:
1. Банк России;
2. Министерство экономики;
3. Федеральное казначейство;
8. Основным источником финансовых ресурсов коммерческих организаций являются:
1. безвозмездные перечисления
2. прибыль

3. средства бюджетов

9. Предметом контроля являются:

1. состояние и поведение объекта контроля

2. органы и организации, осуществляющие финансово – экономический контроль

3. методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления

10. Финансовый орган муниципального образования – это …

1. совокупность денежных отношений, возникающих в обществе

2. структурное подразделение администрации муниципального образования, наделенное в соответствии с законодательством и настоящим Уставом бюджетными полномочиями

3. бюджетный фонд создается за счет доходов целевого назначения или в порядке целевых отчислений от конкретных видов доходов или иных поступлений

**Критерии оценивания выполнения тестовых заданий.**

Оценка «*Отлично*»(90-100) выставляется за тест, в котором выполнено более 90% заданий.

Оценка «*Хорошо*» (75-89) выставляется за тест, в котором выполнено более 75 % заданий.

Оценка «*Удовлетворительно*» (53-74) выставляется за тест, в котором выполнено более 60 % заданий.

Оценка «*Неудовлетворительно*» (0-52) выставляется за тест, в котором выполнено менее 60 % заданий.

**Требования к написанию реферата:**

Написание реферата, как учебный вид деятельности, предполагает внеаудиторную, самостоятельную учебную работу обучающегося по рекомендуемой преподавателем теме.

Цель работы над рефератом – обретение обучающимся навыков библиографического поиска необходимой литературы, аналитической работы с книгой и периодикой, обобщение информации из используемых источников и последующего письменного оформления текста.

При написании реферата необходимо следовать следующим требованиям:

1. текст первоисточников (как печатных изданий, так и Интернет-источников) необходимо не копировать, а *перерабатывать* (собственные выводы после осмысления текста вынести в заключительную часть).

2. если используется дословная выдержка из текста, то она должна быть оформлена по правилам цитирования (в таком случае цитирование не будет являться плагиатом):

- цитата должна быть выделена особым шрифтом (уменьшенным шрифтом, курсивом) или кавычками (« », „ “);

- обязательна *ссылка* на источник. Ссылку следует оформить подстрочной сноской.

*Структура реферата:*

*Титульный лист*

*Содержание* - оглавление с обозначением нумерации страниц.

*Введение.* Обоснование выбора темы и её актуальности.

*Основная часть.* Смысловые части темы выделяются в отдельные главы. При необходимости главы разбиваются на параграфы. Раскрывая тему, следует подтверждать свои доводы фактами, цифрами и цитатами.

*Заключение.* Общие выводы по теме, согласие или несогласие с авторами первоисточников.

*Список используемых источников.*

*Требования к оформлению:*

*Общий объем реферата не более 15 страниц:* 1 стр. – титульный лист, 1 стр. – содержание, 10 стр. – введение и основная часть, 1 стр. – заключение, 1 стр. – список использованных источников (до 10). Текст работы оформляется шрифтом Times New Roman.

На первой странице печатается план, включающий в себя введение, параграфы, раскрывающие суть проблемы, заключение.

В конце реферата представляется список использованной литературы (не менее 5 источников) с точным указанием авторов, названия, места и года ее издания.

***Титульный лист*** должен содержать следующую информацию:

1) наименование министерства;

2) полное название учебного заведения;

3) название кафедры;

4) название учебной дисциплины;

5) заглавие (тема) работы. Наименование работы на титульном листе должно совпадать с названием темы по заданию;

6) фамилия автора;

7) должность, ученая степень, ученое звание и фамилия преподавателя,

8) город и год выполнения работы

Титульный лист является первой страницей работы, но номер страницы на ней не проставляется. Нумерация страниц начинается со второго листа.

## ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

6. История становления финансового контроля в России
7. Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля
8. Элементы финансового контроля
9. Субъекты и объекты финансового контроля.
10. Принципы организации финансового контроля
11. Понятие и виды контрольных проверок.
12. Понятие, цель и задачи ревизии.
13. Принципы проведения ревизии.
14. Виды ревизий.
15. Характеристика отдельных видов ревизий.
16. Права и обязанности ревизора.
17. Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач.
18. Этапы организации контрольных мероприятий,
19. Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия,
20. Подготовка к контрольному мероприятию.
21. Основные положения рекомендаций ФАТФ (The Financial Action Task Force (FATF)).
22. Роль рекомендаций Базельского комитета в организации системы финансового контроля в банковском секторе экономики России.
23. Основные положения рекомендаций Базельского комитета по банковскому надзору "Система внутреннего контроля в банках: основы организации"
24. Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1"Об организации страхового дела в Российской Федерации" в части организации страхового надзора за деятельностью субъектов страхового дела
25. Особенности организации и проведения страхового надзора в России
26. Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO) и его концепция организации внутреннего контроля

27. Система внутреннего контроля (СВК) как форма внутреннего финансового контроля.
28. Структура, цели, задачи, элементы, процедуры СВК.
29. Основные принципы и требования к созданию и функционированию СВК.
30. Основные формы организации СВК кредитной организации.
31. Основные принципы и цели Программы противодействия Коррупции (ПВК) и ПОД/ФТ
32. Организация системы ПВК и программа организации системы ПОД/ФТ
33. Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПВК и ПОД/ФТ
34. Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю

**Критерии оценивания рефератов.**

Оценка «*Отлично*» (90-100) выставляется за работу, в которой используется основная литература по проблеме, дано теоретическое обоснование актуальной темы и анализ передового опыта работы, показано применение научных методик и передового опыта в развитии науки, техники, законодательства, обобщен собственный опыт, иллюстрируемый различными наглядными материалами, сделаны выводы и даны практические рекомендации, работа безукоризненна в отношении оформления (орфография, стиль, цитаты, ссылки и т.д.), все этапы выполнены в срок. Проект внедряем, реализуем, имеет положительную эффективность.

Оценка «*Хорошо*» (75-89) выставляется в случае, если использована основная литература по теме (методическая и научная), дано теоретическое обоснование и анализ передового опыта работы, раскрыто основное содержание темы, работа выполнена преимущественно самостоятельно, содержит анализ практических проблем. Изложение материала работы отличается логической последовательностью, наличием иллюстративно-аналитического материала (таблицы, диаграммы, схемы и т. д.), ссылок на литературные и нормативные источники, завершается конкретными выводами. Имеются недостатки, не носящие принципиального характера, работа правильно оформлена, недостаточно описан личный опыт работы, применение научных исследований и передового опыта работы. Проект внедряем, реализуем, но на практике будет необходима его доработка.

Оценка «*Удовлетворительно*» (53-74) выставляется, если библиография ограничена, нет должного анализа литературы по проблеме, тема работы раскрыта частично, работа выполнена в основном самостоятельно, содержит элементы анализа реальных проблем. Не все рассматриваемые вопросы изложены достаточно глубоко, есть нарушения логической последовательности, ограниченно применяется иллюстративно-аналитический материал (таблицы, диаграммы, схемы и т. д.), ссылки на литературные и нормативные источники. Проектная идея может быть реализована после существенной переработки.

Оценка «*Неудовлетворительно*» (0-52) выставляется, если не раскрыта тема работы. Работа выполнена несамостоятельно, носит описательный характер, ее материал изложен неграмотно, без логической последовательности, применения иллюстративно-аналитического материала (таблиц, диаграмм, схем и т. д.), ссылок на литературные и нормативные источники. Проект и проектная идея не имеет перспективы практического применения.

## ЗАДАЧИ

Ситуационная задача:

МИ ФПС России по ЮФО принято решение Л» 25 от 18.06.2017 года о проведении выездной налоговой проверки ООО «Чнпошшо». находящегося по адресу: г. Севастополь, ул. Ленина, 23. ИНН 920100002145, КПП 236501001. Проверка проводилась в периоде

22.06.17 по 17.08.17г.. объектом проверки являлся налог на прибыль за период с 01.01.2016 по 31.05.2017.

Для проведения проверки инспекторами были истребованы документы у налогоплательщика (Требование о предоставлении документов №112 от 23.06.2017) к у контрагентов (Требование о предоставлении документов № 119 от 18.07.2017).

В результате были предоставлены такие документы:

- Приказ об учетной политике для целей налогообложения на 2016-2017гг.
- Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2016 год
- Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях п убытках за 2016 год
- Регистры аналитического и синтетического учета за 2016-2017 гг.
- Банковские выписки за 2016-2017гг.
- Накладные на отпуск товара со склада Л? 001-135 за 2016 год, № 001-247 за 2017 год
- Приходные кассовые ордера Х* 001-114 за 2016 год, Х» 001-268 за
- 2017год *'г* Расходные кассовые ордера №001-116 за 2016 год. №001-136 за 2017 год
- Кассовая книга, книга кассира-операциониста за 2016 п 2017 гг.
- Договора поставки № 10 от 01.04.2016. № 62 от 24.11.2016.

В результате проверки выявлено, что S нюня 2016 года ООО «Чпполнно» закупило для последующей перепродажи удобрения у ООО «Помощь» общей стоимостью 33040 руб. в т. ч. НДС 5040pv6. с оплаюй за наличный счет (приходный кассовый ордер Хз 035 от 25.06.16 п чек контрольно-кассового аппарата Хе 031254. полеченные от ООО «Помощь»).

25 июня 2016 года данные удобрения были реализованы покупателям. 25.06.2016 совокупная стоимость удобрений была учтена в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций. В ходе истребования документов выявлено, что ООО «Помощь» не стоит на налоговом учете п записи в ЕГРЮЛ в отношении нее отсутствуют. Кассовый аппарат Х? 031254 в налоговом органе не (арегпетрпронан. Поскольку ООО

«Помощь» не является юрлицом, то к не является продавцом, следовательно, уменьшение налогооблагаемой прибыли является не правомерным. Т.О.. ООО

«Чпполпно» занизило налогооблагаемую базу на сумму _ руб.. что повлекло за собой неуплату налога на прибыль организаций за 2016 год на При этом недоимка по налогу на прибыль организации в федеральным бюджет составила . налога на прибыль организации в бюджет КФО.

Других нарушений по уплате налога на прибыль не выявлено. Составить акт налоговой проверки

**Критерии оценивания**

Оценка «*Отлично*» (90-100) выставляется, если дан конструктивный анализ рассматриваемой ситуации (конструктивный вариант реагирования) и приведено его качественное обоснование. Предложенный вариант будет способствовать достижению определенных целей.

Оценка «*Хорошо*» (75-89) выставляется в случае, если предложенный вариант реагирования направлен на достижение положительного эффекта. В предлагаемом решении демонстрируется отношение к ситуации, но предложенное описание не содержит достаточного обоснования.

Оценка «*Удовлетворительно*» (53-74) выставляется, если приведен вариант разрешения ситуации нейтрального типа, это возможный, но не конструктивный вариант реагирования. Ситуация не станет хуже, но и не улучшится. Ответ не имеет обоснования или приведенное обоснование является не существенным.

Оценка «*Неудовлетворительно*» (0-52) выставляется, если вариант ответа отсутствует или предложенный вариант является антипедагогическим. Предлагается такой вариант решения, при котором проявляющиеся трудности и проблемы усилятся.

## ИТОГОВОЕ ЗАДАНИЕ

**1. Банк тестов по модулям и (или) темам**

Модуль «**Теоретические основы государственного финансового контроля»**

Тема 1 **Финансовый контроль в рыночной экономике**

**1. Финансовый контроль – это:**

1) одна из стадий управления финансами;

2) совокупность действий по мобилизации финансовых ресурсов для эффективного выполнения государством своих функций;

3)совокупность действий по проверке финансовой деятельности субъектов хозяйствования;

4) форма реализации контрольной функции финансов.

варианты ответов: 3,4

**2. Основными видами финансового контроля являются:**

1) предварительный и текущий контроль;

2) предварительный и последующий контроль;

3) текущий, последующий контроль и ревизия исполнения бюджета;

4)предварительный контроль и ревизия исполненного бюджета.

варианты ответов: 2

**3. К основным задачам бюджетного контроля не относится:**

1) проверка расходов всех звеньев бюджетной системы;

2) соблюдение правил учета и отчетности;

3) недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования бюджетных средств;

4) проверка правильности и своевременности поступления налогов.

варианты ответов: 4

**4. Основной формой финансового контроля по времени проведения не является:**

1) предварительный контроль;

2) комплексный контроль;

3) текущий контроль;

4) заключительный контроль.

варианты ответов: 1

**5. В задачи финансового контроля не входит:**

1) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении финансовых средств;

2) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе;

3) стимулирование интенсификации финансовых процессов;

4)обеспечение своевременного поступления и расходования государственных средств.

варианты ответов: 2,3

**6. На этапе исполнения бюджета применяется:**

1) предварительный контроль;

2) оперативный контроль;

3) последующий контроль;

4) текущий и последующий контроль.

варианты ответов: 2

**7. Методом финансового контроля не является:**

1) ревизия;

2) проверка счетов;

3) экономический анализ;

4) социологическое исследование.

варианты ответов: 1

**8. Ревизия не бывает:**

1) предварительной;
2) полной;
3) тематической;
4) частичной.

варианты ответов: 3

**9. Документальная ревизия – эта форма:**

1) предварительного контроля;
2) текущего контроля;
3) последующего контроля;
4) верно 1 и 3.

варианты ответов: 4

**10. Особенностями камеральных проверок является то, что они:**

1) проводятся по месту нахождения проверяемого бюджетного учреждения;
2) проводятся по месту нахождения контрольного органа;
3) охватывают работу государственных финансовых органов по составлению и исполнению бюджета.

варианты ответов: 2

**11. Органом Парламентского финансового контроля в РФ:**

1) Счетная палата РФ;
2) Министерство финансов РФ;
3) Министерство РФ по налогам и сборам;
4) Правительство РФ.

варианты ответов: 1

**12. Субъектом, осуществляющим ведомственный финансовый контроль является:**

1) Министерство финансов РФ;
2) бухгалтерия бюджетного учреждения;
3) Контрольное управление Министерства сельского хозяйства РФ.

варианты ответов: 1

**13. К задачам Счетной палаты РФ не относится:**

1) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов;
2) оценка доходов и расходов проектов федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов;
3) назначение и освобождение от должности министра финансов;
4) финансовая оценка проектов федеральных законов.

варианты ответов: 1,4

**14. Время проведения контроля федерального бюджета в Счетной палате РФ длится:**

1) один год;
2) два года;
3) три года;
4) не ограничен по времени.

варианты ответов: 3

**15. Если в ходе проведения ревизии Счетная палата РФ выявила нарушения, предусматривающие уголовную ответственность, она:**

1) издает предписание об их устранении;
2) приостанавливает операции по банковским счетам организации;
3) передает материалы ревизии в правоохранительные органы;

4) направляет акт ревизии в Государственную Думу.

варианты ответов: 3

**16.Федеральное казначейство не осуществляет:**

1) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов;

2) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций;

3) контроль состояния государственных финансов в целом по стране;

4) контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга.

варианты ответов: 1,2

**17.Формой налогового контроля, не требующей специального решения руководства налогового органа, является:**

1)выездные проверки;

2) камеральные проверки;

3) фактические проверки;

4) все указанные выше проверки.

варианты ответов:2

**18. К кассовым не относятся операции:**

1) заработная плата из кассы;

2) авансы подотчетным лицам на командировочные расходы;

3) пособия по временной нетрудоспособности;

4) расчеты за оказанные учреждению ремонтные услуги.

варианты ответов: 4

**19. К расчетам по платежам в бюджет не относятся:**

1) различные виды налогов;

2) выплаты заработной платы;

3) выявленные недостатки и хищения по объектам основных средств и нематериальных активов;

4) вырученные суммы от реализации основных средств.

варианты ответов: 2,3

**21. Подотчетными лицами являются:**

1) работники, которым выдана заработная плата;

2)работники, которым выданы наличные денежные средства на командировочные расходы;

3) работники, которым выдана материальная помощь

4) верно 1 и 2.

варианты ответов: 4

**22. При осуществлении проверки расходов на командировочные нужды, контролю подлежат следующие документы:**

1) авансовый отчет и приложенные к нему вспомогательные документы, командировочное удостоверение;

2) авансовый отчет, расходный ордер, командировочное удостоверение;

3) авансовый отчет, расходный ордер, Кассовая книга.

варианты ответов: 2,3

Модуль 4 «Особенности реализации различных видов государственного финансового контроля»

Тема 4. «Налоговый контроль»

1. По договору простого товарищества в качестве вклада одним из товарищей внесен автомобиль. Будет ли передача автомобиля признаваться реализацией?

1) Да

2) Нет

варианты ответов: 1

2. Покупателю передан товар по договору поставки на сумму 100 тыс. руб. в возвратной таре стоимостью 5 тыс.руб. Договором предусмотрен возврат тары покупателю, при этом договор залога на тару не составлен. В налоговую базу должны быть включены доходы

1) в сумме 105 тыс. руб. при передаче товара

2) в сумме 100 тыс.руб. при передаче товара

3) в сумме 105 тыс. руб. при истечении срока возврата тары, предусмотренного договором

варианты ответов: 2

3. Налоговый вычет сумм НДС, предъявленных налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, производится

1) после принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету

2) после принятия счетов-фактур подрядчика (заказчика-застройщика)

3) после начала начисления амортизации в целях налогообложения

варианты ответов: 2

4. Предприятием произведена уценка товаров. Убытки от уценки в целях налогообложения принимаются, если уценка была произведена

1) для получения денежных средств с целью погашения задолженности по налогам

2) для проведения сезонной распродажи

варианты ответов: 1

5. По договору комиссии 05.09 ОАО «Сигма» получило от комитента – ООО «Дельта Плюс» партию товара для реализации. Товар был реализован ЗАО «Омега» 10.09, которое полностью рассчиталось с ОАО «Сигма» 30.09. Полученная выручка за вычетом комиссионного вознаграждения была перечислена комитенту ООО «Дельта Плюс» 15.10. Определить, когда должен быть начислен НДС ООО «Дельта Плюс»

1) 05.09

2) 10.09

3) 30.09

4) 15.10

варианты ответов: 3

6. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность в сфере розничной торговли через магазин площадью 50 кв.м. При этом часть складских помещений сдается в аренду. Как будет происходить налогообложение доходов этого предпринимателя:

1) Будет уплачиваться единый налог на вмененный доход

2) По розничной торговле – уплачивается единый налог на вмененный доход, по арендной плате – налог на прибыль

3) Совокупная выручка (по торговой деятельности и арендной плате) облагается налогом на прибыль

варианты ответов: 2

7. По договору комиссии ООО «АССА» (комиссионер) реализовало товар на сумму 252 тыс.руб.(в том числе НДС – 42 тыс.руб.). Комиссионное вознаграждение составило 12 тыс.руб. (в том числе НДС – 2 тыс.руб.). Определите доходы от реализации ООО «АССА» по этой операции в целях налогообложения.

1) 252 тыс.руб.

2) 10 тыс. руб.

3) 12 тыс.руб.

4) 210 тыс.руб.

варианты ответов: 3

8. Оплата работ по договору подряда, выполненных физическим лицом, не

являющимся индивидуальным предпринимателем, облагается страховыми взносами по ставке

1) 26% 2) 13% 3) 30%

варианты ответов: 1

9. Кто несет расходы, принимаемые в целях налогообложения, по амортизации имущества, сданного в аренду?

1) Арендодатель

2) Арендатор

3) Одна из сторон в соответствии с договором

варианты ответов: 1

10. Будет ли осуществляться налоговый контроль цен по сделке междупредприятиями А и С, если учредителем со 100% долей в уставном капитале предприятия С выступает предприятие Б, в уставном капитале которого 15% составляет доля предприятия А?

1)Да

2) Нет

варианты ответов: 2

**Критерии оценивания**

Оценка «*Отлично*» (90-100) выставляется, если дан конструктивный анализ рассматриваемой ситуации (конструктивный вариант реагирования) и приведено его качественное обоснование. Предложенный вариант будет способствовать достижению определенных целей.

Оценка «*Хорошо*» (75-89) выставляется в случае, если предложенный вариант реагирования направлен на достижение положительного эффекта. В предлагаемом решении демонстрируется отношение к ситуации, но предложенное описание не содержит достаточного обоснования.

Оценка «*Удовлетворительно*» (53-74) выставляется, если приведен вариант разрешения ситуации нейтрального типа, это возможный, но не конструктивный вариант реагирования. Ситуация не станет хуже, но и не улучшится. Ответ не имеет обоснования или приведенное обоснование является не существенным.

Оценка «*Неудовлетворительно*» (0-52) выставляется, если вариант ответа отсутствует или предложенный вариант является антипедагогическим. Предлагается такой вариант решения, при котором проявляющиеся трудности и проблемы усилятся.