**Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ  Ректор Учреждения образования  «Белорусский государственный  экономический университет»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Н. Шимов  «28»06. 2013 г.  Регистрационный № УД1276-13/баз. |

Финансовый контроль в бюджетной сфере

Учебная программа для

специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»

2013

Составитель:

*Войтешенко Б.С.,* доцент кафедры бюджета и финансов внешнеэкономической деятельности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

Рецензенты: 1. *Керножицкий А.В.,* начальник финансового управления Минского городского исполнительного комитета;

2. *Кобринский Г.Е.,* заведующий кафедрой финансов и финансового менеджмента, д.э.н., профессор.

**РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой бюджета и финансов внешнеэкономической деятельности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № 10 от 08.05. 2013 г.)

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № 5 от 05.06. 2013 г.)

Ответственный за редакцию: Войтешенко Б.С.

Ответственный за выпуск: Войтешенко Б.С.

**Пояснительная записка**

Формирование специалиста по специальности «Финансы и кредит», в совершенстве владеющего полученными профессиональными навыками, предполагает знание методологических аспектов контрольной деятельности в процессе управления государственными и местными (муниципальными) финансами, законодательных и нормативных актов, связанных с функционированием финансовой системы Республики Беларусь. Изучение дисциплины строится с учетом основных тенденций развития системы государственного финансового контроля. Назначение финансового контроля заключается в содействии успешной реализации финансовой политики государства. Обеспечении процесса формирования и эффективного использования финансовых ресурсов во всех сферах и звеньях народного хозяйства. Финансовый контроль является формой реализации контрольной функции финансов. Финансовый контроль – это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации.

Дисциплина «Финансовый контроль в бюджетной сфере» является частью современных знаний и связана с рядом других дисциплин учебного плана: «Бухгалтерский учет», «Ревизия и аудит», «Государственный бюджет», «Теория финансов», «Местные бюджеты и межбюджетные отношения», «Казначейская система исполнения бюджета» и др.

Для успешного прохождения данного курса студентам необходимо изучить курсы по «Экономической теории (микро- и макроэкономика)», а также учесть, что бюджетный процесс, функции распорядителей бюджетных средств, вопросы осуществления контроля исполнения бюджетов и применения ответственности за нарушения бюджетного законодательства рассматриваются, в курсе «Государственный бюджет», вопросы формирования и расходования местных бюджетов, подходы к распределению государственных функций между уровнями власти, критерии закрепления рассматриваются в курсе «Местные бюджеты и межбюджетные отношения».

Цель курса: формирование у студентов теоритических и практических знаний и умения применять базовые методы контроля на практике, использовать аналитические приемы выявления и предотвращения финансовых право нарушений, формировать предложения по совершенствованию организации и проведения контрольных мероприятий с учетом закономерностей развития экономики и социальной сферы государства.

Задачи изучения дисциплины:

1. Сформировать знания о критериях эффективности финансового контроля бюджетной сферы;
2. Подготовить специалистов, знающих теоритические аспекты финансового контроля, его содержания, принципы и элементы, увязывать его содержание с задачами социально-экономического развития Республики Беларусь;
3. Вооружить студентов знаниями методики проведения проверок соблюдения валютного, бюджетного законодательства, проверок исполнения смет бюджетных учреждений;
4. Привить студентам умение самостоятельно работать с законодательными актами, постановлениями Правительства Республики Беларусь, нормативными и инструктивными документами, литературными источниками;
5. Научить студентов составлять акт (итоговый документ) о результатах проверки (ревизии), делать выводы о выявленных нарушениях и направлениях их устранения, давать объективную оценку состоянию финансово-хозяйственной деятельности организаций и учреждений, получающих бюджетное финансирование;
6. Делать самостоятельные выводы из имеющихся конкретных практических материалов и разрабатывать предложения и рекомендации по улучшению работы органов государственного финансового контроля.

В результате изучения дисциплины студенты должны знать:

1. Правовые основы организации финансового контроля в бюджетной сфере, принципы финансового контроля;
2. Формы, приемы и способы финансового контроля;
3. Механизм планирования и осуществления координации контрольной деятельности в Республике Беларусь;
4. Права, обязанности и ответственность контролирующих субъектов;
5. Обязанности, права и ответственность должностных лиц, деятельность которых проверяется;
6. Порядок проведения проверки;
7. Порядок передачи материалов проверки органам уголовного преследования и судебным органом.

Уметь:

1. Разрабатывать программу проверки;
2. Разрабатывать план проверки;
3. Провести проверку сохранности денежных средств и материальных ценностей;
4. Оформить результаты ревизии денежных средств бюджетного учреждения;
5. Проверить правильность планирования и использования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений;
6. Проверить состав фонда зарплаты штатного персонала учреждений социально-культурной сферы;
7. Проверить правильность использования средств на командировки и служебные разъезды;
8. Оформить результаты проверки.

В качестве методов обучения рекомендуется проведение семинарских занятий, решение задач и тестов, выполнение контрольных заданий, самостоятельная работа и контроль за ее выполнением.

Всего по дисциплине 114, из них аудиторных 60, в том числе 32 часа –лекции, 28 часов – практические занятия.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

**Примерный тематический план**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема | Стационар | |
| лекции | Практические занятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Теоритические основы финансового контроля в бюджетной сфере | | | |
|  | Цель курса. Введение. | 1 | - |
|  | Финансовый контроль в рыночной экономике. | 3 | 2 |
|  | Содержание финансового контроля. | 2 | 2 |
|  | Правовые основы финансового контроля в бюджетной сфере. | 2 | 2 |
|  | Организация государственного финансового контроля. | 2 | 2 |
| Итого: | | 10 | 8 |
| Раздел II. Методология финансового контроля в бюджетной сфере | | | |
|  | Этапы организации и проведения проверки, ревизии. | 2 | 2 |
|  | Ревизия сохранности денежных средств. | 3 | 2 |
|  | Ревизия целевого использования средств бюджета. | 3 | 2 |
|  | Ревизия операций с основными средствами. | 2 | 2 |
|  | Ревизия операций с нематериальными активами. | 2 | 2 |
|  | Ревизия материальных запасов. | 2 | 2 |
|  | Ревизия расчетов с подотчетными лицами. | 2 | 2 |
|  | Проверка состояния кредиторской и дебиторской задолженности, претензионная работа. | 2 | 2 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | Проверка обоснованности расходования бюджетных средств на закупку материальных ценностей, оплату коммунальных платежей и услуг связи. | 2 | 2 |
|  | Проверка правильности формирования и использования средств инновационного фонда и средств, направленных на проведение национальных выставок за рубежом. | 2 | 2 |
| Итого: | | 22 | 20 |
| Всего: | | 32 | 28 |

**Содержание дисциплины «Финансовый контроль в бюджетной сфере»**

Раздел I. Теоритические основы финансового контроля в бюджетной сфере.

Тема 1 . Цель курса. Введение.

Место и роль бюджетной сферы в экономике страны. Необходимость и роль финансового контроля в бюджетной сфере.

Тема 2. Финансовый контроль в рыночной экономике.

Роль контроля в управлении экономикой. Специфические черты контроля. Показатели контроля. Финансы, их функции. Содержание контрольной функции финансов. Сущность финансового контроля. Дискуссионные вопросы. Роль финансового контроля в рыночной экономике. Классификация государственного финансового контроля. Элементы финансового контроля. Дискуссионные вопросы принципов финансового контроля: системности, законности, гласности, эффективности. Стандартизация финансового контроля. Направления развития государственного финансового контроля в современных условиях.

Тема 3. Содержание финансового контроля.

Механизм контроля. Процесс контроля. Технология контроля. Формы финансового контроля: предварительный, текущий (оперативный), последующий. Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический, документальный и фактический.

Информационная база. Способы финансового контроля: проверка, обследование, анализ, ревизия. Государственный (ведомственный и вневедомственный), общественный и аудиторский контроль. Аудит эффективности – новая форма финансового контроля.

Тема 4. Правовые основы финансового контроля в бюджетной сфере.

Вопросы финансового контроля в Конституции Республики Беларусь. Указы Президента Республики Беларусь, регламентирующие деятельность органов финансового контроля. Бюджетное законодательство Республики Беларусь. Специальное законодательство, регламентирующее деятельность органов финансового контроля. Международные органы финансового контроля. Виды финансовых правонарушений и ответственность за их совершение.

Тема 5. Организация государственного финансового контроля.

Система финансового контроля в Республике Беларусь. Органы общей компетенции. Полномочия Национального собрания Республики Беларусь и местных Советов депутатов, Правительства Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам, Национального и коммерческих банков Республики Беларусь. Комитет государственного контроля Республики Беларусь, его задачи и роль. Координация деятельности контролирующих органов в Республике Беларусь. Организация ведомственного контроля в Республике Беларусь, его особенности в современных условиях. Зарубежный опыт организации финансового контроля.

Раздел II. Методология финансового контроля в бюджетной сфере.

Тема 6. Этапы организации и проведения проверки, ревизии.

Планирование проведения проверки, ревизии. Составление программы ревизии. Составление плана ревизии. Предварительная подготовка ревизии. Изучение материалов предыдущих ревизий проверенной организации. Извещение проверяемого субъекта о проведении плановой проверки. Составление контрольного списка вопросов (чек - листа). Условия и порядок изъятия документов. Проведение контрольного обмера. Составление акта обнаружения бесхозного имущества. Составление промежуточного акта проверки. Составление акта (справки) проверки. Порядок обжалования. Назначение дополнительной проверки. Реализация материалов проверки.

Тема 7. Ревизия сохранности денежных средств.

Цель, задачи и источники проверки операций с денежными средствами. Основные нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке денежных средств и операций по счетам в банках. Проверка состояния бухгалтерского учета и контроля денежных средств. Порядок проведения инвентаризации денежных средств и других ценностей, хранящихся в кассе. Методика проверки движения денежных средств и денежных документов в кассе. Особенности проверки операций с наличными денежными средствами в иностранной валюте. Проверка движения денежных средств на расчетных счетах. Проверка движения денежных средств на валютных счетах. Проверка движения денежных средств на специальных счетах в банках.

Тема 8. Ревизия целевого использования средств бюджета.

Ведение книги учета проверок. Соответствие финансово-хозяйственной деятельности целям и задачам, устранение нарушений, финансовой дисциплины, выявленных предыдущими проверками. Соблюдение штатно-сметной дисциплины и оплаты труда. Проверка правильности установления должностных окладов, ставок и надбавок к ним, начисления и выплаты зарплаты премий и материальной помощи работникам бюджетных учреждений.

Тема 9.Ревизия операций с основными средствами.

Проверка правильности включения объектов в состав основных средств. Соблюдение установленного порядка заключения и исполнения условий договоров на безвозмездное пользование зданиями, сооружениями, помещениями. Проверка обоснованности расходования бюджетных средств, направленных на оплату коммунальных и других расходов по содержанию и эксплуатации зданий, сооружений, помещений. Соблюдение установленного порядка оприходования, отпуска в эксплуатацию и учета основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств, материалов, правильность и обоснованность их списания. Соблюдение установленного порядка использования, учета и хранения драгоценных металлов.

Тема 10. Ревизия операций с нематериальными активами.

Цель ревизии (проверки) операций с нематериальными активами. Основные законодательные и нормативные акты, используемые в учете нематериальных активов и являющиеся источниками информации при ревизии. Основные направления комплексной ревизии нематериальных активов. Проверка включения учетных объектов в состав нематериальных активов. Ревизия бухгалтерского учета поступления нематериальных активов и их внутрихозяйственного перемещения. Проверка переоценки нематериальных активов. Проверка начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам. Проверка правильности оформления первичных документов и бухгалтерского учета выбытия нематериальных активов.

Тема 11. Ревизия материальных запасов.

Цель ревизии материальных запасов. Основные законодательные и нормативные акты, используемые в учете материальных запасов. Источники ревизии материальных запасов. Активы, относящиеся к материальным запасам бюджетных учреждений. Проверка условий, обеспечивающих сохранность материальных запасов и контроль за их соблюдением. Ревизия состояния складского хозяйства, подбора и расстановки материально-ответственных лиц. Проведение инвентаризации. Регулирование в бюджетном бухгалтерском учете разниц, выявленных в результате проведения инвентаризации. Проверка поступления материальных запасов и их оценки. Ревизия операций использования материальных запасов и их оценки. Основные нарушения, связанные с операциями по заготовлению и приобретению материальных запасов. Прямое хищение. Замаскированное хищение. Накопление излишков материалов. Ревизия легкого инвентаря. Ревизия горюче-смазочных материалов.

Тема 12. Ревизия расчетов с подотчетными лицами.

Цель ревизии расчетов с подотчетными лицами. Источники ревизии с подотчетными лицами. Подотчетные лица. Расходы на операционные и хозяйственные нужды. Командировка. Представительские расходы. Проверка порядка выдачи в подотчет наличных денежных средств. Проверка оформления командировочных расходов. Нормы командировочных расходов. Проверка представительских расходов.

Тема 13. Проверка состояния кредиторской и дебиторской задолженности, претензионная работа.

Цель ревизии расчетов с дебиторами по доходам. Перечень основных законодательных и нормативных актов, используемых в учете расчетов с дебиторами. Документы, используемые при ревизии расчетов с дебиторами. Порядок составления справки о дебиторской задолженности. Сомнительные долги. Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Проверка состояния кредиторской задолженности. Проверка состояния претензионной работы. Виды нарушений при проверке расчетов с дебиторами и кредиторами.

Тема 14. Проверка обоснованности расходования бюджетных средств на закупку материальных ценностей, оплату коммунальных платежей и услуг связи.

Проверка правильности и обоснованности расходования средств по элементам классификации 02 - лекарственные средства и изделие, 03 - легкий инвентарь и оборудование, 04 – продукты питания, 05 – прочие расходные материалы и предметы снабжения. Проверка соблюдения правки закупок товаров и услуг для государственных нужд. Проверка организации тендеров. Проверка соблюдения нормативов.

Тема 15. Проверка правильности формирования и использования средств инновационного фонда и средств, направленных на проведение национальных выставок за рубежом.

Проверка соблюдения законодательства о порядке формирования и использования средств инновационных фондов. Проверка правильности формирования средств инновационных фондов. Проверка законности и эффективности использования средств инновационных фондов. Проверка законности и целесообразности расходования бюджетных средств на проведение национальных выставок (экспозиций), форумов (конференций) за рубежом. Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на проведение национальных выставок (экспозиций, форумов (конференций) за рубежом.

**Законодательные и нормативные акты**

1. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями). - Минск: Амалфея, 2004.
2. Бюджетный кодекс Республики Беларусь: с изм. и доп. по состоянию на 2 янв. 2013г. – Минск: Нац. Центр правовой информации Республики Беларусь, 2013. – 192 с.
3. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь (вместе с «Положением о порядке организации и проведения проверок»): Указ Президента Республики Беларусь, 16 октября 2009г., № 510: с изм. и доп. / 000 «Юрспектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2009.
4. О Комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органах: Закон Республики Беларусь, 7 февраля 2000г. № 369-3 / 000 «Юрспектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2000.
5. О ведомственном контроле в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь, 22 июня 2010г., № 325 // Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2010.

**Основная литература**

1. Бровкина, Н.Д. Основы финансового контроля: учебное пособие для высших учебных заведений по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Мировая экономика» / Н.Д. Бровкина. – Москва : Магистр, 2010. – 382 с. – ISBN 978-5-9776-0014-9.
2. Государственный финансовый контроль: учебник для высших учебных заведений по направлению подготовки 0801000 «Экономика», специальности 080109 «Финансы и кредит», дисциплине «Государственный финансовый контроль» / [ Н.М. Сабитова и др.]. – Москва: Рид Групп, 2012. – 511 с. – (Национальное экономическое образование). – (Рекомендовано ФИРО). – ISBN 978-5-4252-0565-0
3. Государственный финансовый контроль: По специальностям 06400 «Финансы и кредит», 06100 «Гос. И муницип. упр.», 521400 «Юриспруденция» / С.В. Степашин, Н.С. Столяров, С.О. Шохин, В.А. Жуков. – СПб. и др. : Питер принт, 2004. – 553, [3] с. – (Учебник для вузов). – ISBN 5-94723-871-3
4. Финансовый контроль: учебно-методический комплекс / [Частное учреждение образования «Минский институт управления». – Минск: Издательство МИУ, 2010.-312 с. – ISBN 978-985-490-663-8
5. Родионова, В.М. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях: учебник для студентов, обучающихся по специальностям: «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.М. Родионова, И.М. Баятова, Е.В. Маркина. – Москва: ФБК-пресс, 2004. – 231, [1] с. – ISBN 5-88103-093-1
6. Маслова, Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Т.С. Маслова. – Москва: Магистр : Инфра-М, 2011. – 335 с. – ISBN 978-5-9776-0187-0

**Дополнительная литература**

1. Ендовицкий, Д.А. (род. 1970). Финансовые резервы организации: анализ и контроль / Д.А. Ендовицкий, А.Н. Исаенко. – Москва: КноРус, 2009. – 300, [1] с. – ISBN 978-5-390-00342-8
2. Есин, С.О. (1961–). Государственный финансовый контроль в Республике Беларусь: (теоретические аспекты): монография / С.О. Есин. – Минск: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2006. – 170, [1] с. – ISBN 985-457-596-9
3. Ревизия и контроль: нормативное обеспечение: сборник нормативных документов. – 2-е изд., измененное. - Минск: Информпресс, 2006. – 306 с. – ISBN 985-6755-66-2
4. Управление и бюджетирование по результатам на муниципальном уровне: международная и российская практика, перспективы внедрения в России: сборник статей / [А.Л. Александрова и др.]. – Москва: Институт экономики города, 2007. – 173 с. – ISBN 978-5-8130-0117-8
5. Булгаков, Е.Г. Финансовая дисциплина как фактор макроэкономической стабилизации: монография / Е.Г. Булгаков. – Новосибирск: НГАСУ, 2006. – 172 с. – ISBN 5-7795-0326-5
6. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль: учебное пособие для слушателей системы повышения квалификации и переподготовки кадров по экономическим специальностям / [А.О. Левкович и др.]. – 3-е изд., переработанное и дополненное. – Минск: Амалфея, 2012. – 728 с. – ISBN 978-985-7034-10-9
7. Государственный контроль за использованием средств из бюджетных источников при осуществлении деятельности в области строительства / Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь. – Минск: Белстройцентр, 2007. – 306 с. – ISBN 978-985-6795-71-1
8. Афанасьев, М.П. Модернизация государственных финансов: учебное пособие для студентов высших учебных заведений по экономическим специальностям университетов / Мстислав Афанасьев, Илья Кривогов. – 2-е изд. – Москва: ГУ ВШЭ, 2007. – 439 с. – ISBN 978-5-7598-0462-8