**ТЕМА Сущность финансового контроля, его задачи и методы**

**Вопросы для обсуждения:**

**1.** Сущность и задачи финансового контроля, его роль в системе управления финансами.

**2.** Объекты и субъекты финансового контроля.

**3.** Виды, формы и методы финансового контроля.

**4.** Финансовый контроль на макро- и микроуровне.

**5.** Элементы стандарта финансового контроля.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

**1.1.** Единичное контрольное действие в отношении определенного предмета контроля или отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности- это…

А. ревизия;

Б. надзор;

В. Анализ;

Г. Проверка;

**1.2.** Выделите типы контрольной деятельности органа контроля:

А. надзор, аудит, проверка;

Б. аудит, мониторинг;

В. Надзор, аудит, мониторинг;

Г. Надзор, мониторинг.

**1.3.** Аудит бывает:

А. Внешний, внутренний;

Б. Внешний, государственный;

В. Внутрихозяйственный, внутриведомственный;

Г. Государственный, негосударственный.

**1.4.** Основным признаком надзора является:

А. контроль действий по определенному предмету контроля;

Б. исследование объекта контроля по определенным вопросам финансово-хозяйственной деятельности;

В. Комплексность проведения контрольных мероприятий;

Г. Все перечисленные.

**1.5.** Установление факта наличия или отсутствия чего-либо на конкретный момент времени – это…?

А. Осмотр;

Б. Визуальное наблюдение;

В. Обследование;

Г. Анализ.

**1.6.** Первым этапом инвентаризации является?

А. Сравнение данных инвентаризации описей с данными бухгалтерского учета;

Б. Выявление причин;

В. Отражение результатов инвентаризации в отчете, составление акта инвентаризации;

Г. Принятие решения о проведении инвентаризации.

**1.7.** Субъектами контроля выступают:

А. Органы внутрихозяйственного контроля;

Б. Органы государственного контроля;

В. Органы общественного контроля;

Г. Органы независимого контроля;

Д. все перечисленные.

**1.8.** Объектом финансового контроля на макроуровне выступают:

А. финансово-хозяйственная деятельность конкретных министерств и ведомств;

Б. государственные финансы;

В. Денежные средства;

Г. Ценные бумаги.

**1.9.** Объектом финансового контроля на микроуровне выступают:

А. финансово-хозяйственная деятельность конкретных министерств и ведомств;

Б. государственные финансы;

В. Денежные средства;

Г. Ценные бумаги.

**1.10.** Источниками контроля выступают:

А. Первичные документы;

Б. Регистры учета и отчетности;

В. Внешняя информация;

Г. Все перечисленные.

**Задание 2. Заполните схемы и таблицы необходимыми данными.**

Рисунок 2.1. Объекты государственного финансового контроля.

Государственный финансовый контроль

Рисунок 2.2. Сферы финансового контроля и их взаимодействие.

Сферы финансового контроля

Рисунок 2.3. Направления государственного финансового контроля.

Направления государственного финансового контроля

Рисунок 2.4. Элементы стандарта финансового контроля.

|  |
| --- |
| **Стандарт финансового контроля** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Субъект контроля | | | |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты контроля | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предмет контроля – финансовые отношения | | | |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники контроля | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Тип контрольной деятельности органа контроля | | |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Способы контроля | | | |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Формы контроля | | | |
|  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Методы контроля | | |
| Фактические | Документальные | Расчетно-аналитические |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стадии организации деятельности органа государственного финансового контроля | | | | |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Обобщение результатов** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стадии проведения контрольных мероприятий | | | |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Принципы финансового контроля | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 3. Дайте развернутый ответ на вопросы**

1. Какие задачи финансового контроля?
2. В чем отличие финансового контроля на макро- и микроуровне?
3. Какие выделяют виды, формы и методы финансового контроля?

**ТЕМА Наднациональное регулирование финансового контроля**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Лимская декларация (1977 г.) Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ) - основа регламентации принципов контроля.
2. Права высшего контрольного органа, методы контроля, персонал контролеров и международный обмен опытом.
3. Европейская организация высших контрольных органов (ЕВРОСАИ).

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

**1.1.** В каком году была создана ИНТОСАИ?

А. 1955;

Б. 1953;

В. 1976;

Г. 1956.

**1.2.** Со скольких членов состоит Управленческий Совет ИНТОСАИ?

А. 25;

Б. 13;

В. 18;

Г. 30.

**1.3.** В каком году был создан Комитет по ревизионным стандартам (МОВРО)?

А. 1984;

Б. 1787;

В.1982;

Г. 1666.

**1.4.** В каком городе находится генеральный секретариат ЕВРОСАИ?

А. Вильнюс;

Б. Стамбул;

В. Токио;

Г. Мадрид.

**1.5.** В каком году принята Лимская декларация?

А. 1988;

Б. 1977;

В. 1979;

Г. 1953.

**1.6.** Где находится генеральный секретариат ИНТОСАИ?

А. Париж;

Б. Лима;

В. Вена;

Г. Мадрид.

**1.7.** Основные контрольные полномочия ВКО должны быть определены:

А. Конституцией;

Б. Конгрессом;

В. Главным контрольным управлением;

**1.8.** Контроль, который проводится до осуществления административных и финансовых действий?

А. Предварительный;

Б. Текущий;

В. Последующий;

Г. Первичный.

**1.9.** Членами ИНТАСОИ являются:

А. АЗОСАИ;

Б. АФРОСАИ;

В.ЕВРОСАИ;

Г. СПАСАИ;

Д. все перечисленные.

**1.10.** Сколько национальных высших контрольных органов являлось полноправными членами ИНТОСАИ по состоянию на июль 2009 г.?

А. 189;

Б.198;

В.179;

Г.180.

**Задание 2. Дайте развернутые ответы на вопросы.**

1. В чем назначение международная организация высших контрольных органов?
2. Какие контрольные полномочия высшего контрольного органа в соответствии с Лимской декларацией?
3. Какие методы контроля выделяют в соответствии с Лимской декларацией?
4. Как классифицируются виды контроля и отчетность в соответствии с Лимской декларацией?
5. В чем назначение Европейской организации высших контрольных органов?

**ТЕМА Зарубежный опыт организации системы финансового контроля**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Организация государственного финансового контроля в зарубежных странах: Организация государственного финансового контроля в США и Канаде.
2. Организация государственного финансового контроля в Англии и Германии.
3. Государственный финансовый контроль во Франции.
4. Система государственного финансового контроля в Японии.
5. Система государственного финансового контроля в России и на Украине.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

**1.1.** Кому направляются утвержденные планы ГКУ?

А. ВКО;

Б. Конгрессу;

В. Генеральному контролеру;

Г. Генеральному аудитору.

**1.2.** Как часто публикуется доклад о рекомендациях, которые были даны ГКУ по результатам проведенных им проверок и не были одобрены?

А. Ежемесячно;

Б. Раз в 2 года;

В. 2 раза в год;

Г. Ежегодно.

**1.3.** О чем ГКУ представляет Конгрессу полную и достоверную текущую информацию?

А. Об управлении финансами;

Б. Об использовании финансов;

В. О распоряжении финансами;

Г. Все перечисленное.

**1.4.** В каком году появился первый независимый генеральный аудитор Канады?

А. 1787;

Б.1778;

В.1878;

Г. 1978.

**1.5.** На сколько лет назначается генеральный аудитор в Канаде?

А. На 5 лет;

Б. На 8 лет;

В. На 10 лет, с возможностью продления срока полномочий;

Г. На 10 лет, без продления срока полномочий.

**1.6.** В каком году в Канаде Правительство ввело новую должность – контролер Казначейства?

А. 1930;

Б. 1931;

В. 1943;

Г. 1955.

**1.7.** Какой Закон был принят в 1977г.?

А. « О генеральном ревизоре Канады»;

Б « О генеральном аудиторе Канады»;

В. « О генеральном контролере Канады».

**1.8.** Обеспечение независимого аудита и проверка исполнения бюджета, представление объективной информации Парламенту в Канаде является главной целью?

А. Главного контрольного органа;

Б. Офиса генерального аудитора;

В. Казначейства;

Г. Министерства финансов.

**1.9.** На кого возложена обязанность контроля за расходованием средств федерального бюджета в Канаде?

А. Парламент;

Б. Министерство финансов;

В. Конгресс;

Г. Президент.

**1.10.** Где расположена штаб-квартира управления Великобританией?

А. Англия;

Б. Испания;

В. Лондон;

Г. Вена.

**Задание 2. Творческое задание.**

Составьте схемы организации государственного финансового контроля в разных странах.

**ТЕМА Становление системы финансового контроля и перспективы ее развития в Республике Беларусь**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Становление системы государственного финансового контроля в России.
2. Учреждение в России Главного управления ревизии государственных счетов.
3. Организация и функции ведомства «Государственный контроль» (Закон «О Государственном контроле» от 28 апреля 1892 г.) Министерство Государственного контроля СССР и его функции в 1940 –1957 гг.
4. Становление системы финансового контроля в независимой Беларуси.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

**1.1.** На кого возлагаются обязанности государственного контроля?

А) Конгресс;

Б) Сенат;

В) Казначейство;

Г) Министерство финансов.

**1.2.** Какие органы были подчиненны Сенату?

А) Ближняя Канцелярия;

Б) Дальняя Канцелярия;

В) Ревизион-коллегия;

Г) Комитет Министров.

**1.3.** В каком году была введена коллегиальная система управления?

А) 1714;

Б) 1720;

В) 1719;

Г) 1718.

**1.4.** Высшим учреждением в государстве при Екатерине Ι считался …

А) Ревизионная комиссия;

Б) Сенат;

В) Казначейство;

Г) Верховный тайный совет.

**1.5.** Проверка ежемесячных, годовых и “генеральных” книг и отчетов, составляемых как самими министерствами, так и подчиненными им ведомствами и учреждениями входит в систему …

А) Наблюдательного контроля;

Б) Последующего контроля;

В) Предварительного контроля;

Г) Фактического контроля.

**1.6.** В каком году был создан Комиссариат государственного контроля Временного рабоче-крестьянского Советского правительства Белоруссии?

А) 1819;

Б) 1919;

В) 1918;

Г) 1920.

**1.7.** В каком году был образован Комитет народного контроля Белорусской ССР?

А) 1979;

Б) 1965;

В) 1981;

Г) 1980.

**1.8.** Кто стоит во главе Государственного контроля?

А) Президент;

Б) Совет министров;

В) Государственный контролер;

Г) Комитет государственного контроля.

**1.9.** В систему национального контроля входит:

А) Система наблюдательного контроля и система последующего контроля;

Б) Система наблюдательного контроля, система последующего контроля и система предварительного контроля;

В) Система наблюдательного контроля, система последующего контроля, система предварительного контроля и система фактического контроля;

Г) Нет правильного ответа.

**1.10.** В каком году был организован Народный комиссариат рабоче-крестьянской инспекции?

А) 1819;

Б) 1919;

В) 1918;

Г) 1920.

**Задание 2. Дайте развернутые ответы на вопросы.**

1. Как был организован государственный финансовый контроль в Российской Империи во второй четверти XVIII – начале XIX века?
2. Как был организован государственный финансовый контроль в Российской Империи в XIX – начале XX в.?
3. Какие основные аспекты содержал закон о Государственном контроле от 28.04.1892 г.?
4. Как был организован государственный финансовый контроль в новых политических условиях в России (1906–1917 гг.)?
5. Как был организован государственный финансовый контроль в России в первые годы после Октябрьской революции 1917 г. (1917–1920 гг.).
6. Какие структуры государственного контроля были сформированы после образования БССР (1919-1991гг.)
7. Как осуществлялось становление системы финансового контроля в независимой Беларуси?
8. Каковы перспективы развития финансового контроля в РБ?

**ТЕМА Государственный финансовый контроль**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Сущность и назначение государственного контроля.
2. Необходимость контроля поступления и расхода финансовых средств в рамках конституционного государства.
3. Задачи и функции системы государственного финансового контроля.
4. Правовые основы осуществления государственного финансового контроля и его организации в Республике Беларусь.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

**1.1.** Проверка соблюдения органами государственной власти и органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами действующего национального финансового законодательства, рациональности и эффективности использования государственных финансовых и материальных ресурсов – это …

А) Государственные финансы

Б) Государственный бюджет

В) Государственный контроль

Г) Внутренний финансовый контроль

**1.2.** К принципам организации государственного финансового контроля относятся:

А) Законность

Б) Разграничение деятельности органов государственного финансового контроля в соответствии с установленным национальным законодательством разграничением функций и полномочий органов законодательной и исполнительной власти

В) Разграничение функций и полномочий между органами общегосударственного финансового контроля и территориальными органами государственного финансового контроля

Г) Объективность

**1.3.** К принципам осуществления государственного финансового контроля относятся:

А) Законность

Б) Разграничение деятельности органов государственного финансового контроля в соответствии с установленным национальным законодательством разграничением функций и полномочий органов законодательной и исполнительной власти

В) Разграничение функций и полномочий между органами общегосударственного финансового контроля и территориальными органами государственного финансового контроля

Г) Объективность

**1.4.** К формам государственного финансового контроля относятся:

А) Последующий

Б) Первичный

В) Предварительный

Г) Вторичный

**1.5.**  Какой контроль осуществляется при проведении проверок и ревизий распорядителей бюджетных средств, бюджетополучателей и иных участников бюджетного процесса в ходе исполнения бюджета?

А) Предварительный

Б) Текущий

В) Первичный

Г) Последующий

**1.6.** В каком виде может осуществляться проверка:

А) Тематическая проверка

Б) Счетной проверки отчетности

В) Счетно-аналитической проверки

Г) Все варианты верны

**1.7.** Метод предварительной оценки принятия финансовых решений с целью определения их экономической эффективности и юридических последствий – это …

А) Экспертиза

Б) Проверка

В) Ревизия

Г) Аудит

**1.8.** Контроль за надлежащим исполнением указов и распоряжений главы государства (Президента), затрагивающих вопросы государственных финансов, осуществляют органы, уполномоченные главой государства (Президентом) в соответствии с национальным законодательством – это …

А) Административный контроль

Б) Президентский контроль

В) Парламентский контроль

Г) Контроль местными органами власти

**1.9.** Как часто органы государственного финансового контроля проводят ревизии и проверки поступления и расходования бюджетных средств органами государственной власти, на предприятиях, в учреждениях и организациях, использующих бюджетные средства?

А) Не чаще 1 раза в год

Б) Не чаще 1 раза в 2 года

В) Ежеквартально

Г) Ежемесячно

**1.10.** Какой срок не может превышать продолжительность ревизии или проверки?

А) 10 дней

Б) 1 месяца

В) 5 дней

Г) 2 месяцев

**Задание 2. Заполните схему необходимыми данными.**

Рисунок2.1. Критерии разделения источников правового регулирования государственного финансового контроля.

Классификационные критерии разделения источников правового регулирования государственного финансового контроля

**Задание 3. Дайте развернутый ответ на вопрос.**

1. В чем сущность, назначение и принципы государственного контроля?
2. Какие методологические основы государственного финансового контроля?
3. Какие правовые основы осуществления государственного финансового контроля и его организации в Республике Беларусь?

**ТЕМА Контрольные (надзорные) органы в Республике Беларусь**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Органы, осуществляющие общегосударственный финансовый контроль, сферы их контрольной (надзорной) деятельности.
2. Роль Комитета государственного контроля Республики Беларусь как высшего контролирующего органа, его функции и задачи.
3. Органы, осуществляющие ведомственный финансовый контроль.
4. Координация контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

* 1. В каком нормативно-правовом акте закреплен перечень контролирующих органов и сферы их контрольной деятельности?

А) Указ Президента № 510;

Б) Указ Президента № 330;

В) Указ Президента № 119;

Г) Указ Президента № 511.

**1.2. Какие органы относятся к контролирующим?**

А) Комитет государственного контроля;

Б) Генеральная прокуратура;

В) Национальный банк;

Г) Все перечисленные.

**1.3.** Кто осуществляет контроль над эффективным использованием государственных средств, выделяемых на финансирование фундаментальных и прикладных научных исследований, разработок (совместно с Государственным комитетом по науке и технологиям)?

А) Комитет государственного контроля;

Б) Генеральная прокуратура;

В) Национальный банк;

Г) Национальная академия наук Беларуси.

**1.4.** Кто осуществляет надзор за условиями промышленного производства, аптечного изготовления, реализации, хранения, транспортировки и медицинского применения лекарственных средств в организациях здравоохранения?

А) Комитет государственного контроля;

Б) Министерство информации;

В) Национальный банк;

Г) Министерство здравоохранения.

**1.5.** Кто осуществляет контроль над обеспечением качества образования?

А) Комитет государственного контроля;

Б) Министерство информации;

В) Министерство образования;

Г) Министерство здравоохранения.

**1.6.** Кто осуществляет контроль в области охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов, гидрометеорологической деятельности?

А) Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды;

Б) Министерство информации;

В) Министерство образования;

Г) Министерство здравоохранения.

**1.7.** Кто осуществляет контроль за целевым использованием средств, выделяемых из республиканского бюджета в рамках программ государственной поддержки малого предпринимательства на оказание государственной финансовой поддержки субъектам малого предпринимательства, субъектам инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства?

А) Комитет государственного контроля;

Б) Министерство информации;

В) Министерство экономики;

Г) Государственный таможенный комитет и таможни.

**1.8.** Кто осуществляет контроль за соблюдением проверяемыми субъектами, осуществляющими реализацию товаров (работ, услуг), законодательства о ценах и ценообразовании, за соблюдением проверяемыми субъектами антимонопольного законодательства и законодательства о естественных монополиях?

А) Комитет государственного контроля;

Б) Департамент ценовой политики;

В) Министерство экономики;

Г) Государственный таможенный комитет и таможни.

**1.9.** Кто осуществляет контроль за соблюдением проверяемыми субъектами налогового законодательства, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты обязательных платежей в бюджет?

А) Комитет государственного контроля;

Б) Министерство информации;

В) Национальный банк;

Г) Министерство по налогам и сборам.

**1.10.** Кто осуществляет контроль и надзор за выпуском, обращением и погашением ценных бумаг, деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг и фондовых бирж?

А) Комитет государственного контроля;

Б) Департамент по ценным бумагам;

В) Министерство экономики;

Г) Государственный таможенный комитет и таможни.

**Задание 2. Заполните таблицу необходимыми данными.**

Таблица 2.1. Состав органов государственного финансового контроля и их полномочия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрольный орган | Сфера контроля | Уровень компетенции | Правовая база деятельности | Основные полномочия органа финансового контроля |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 3. Дайте развернутый ответ на вопрос.**

1. Какие органы осуществляют общегосударственный финансовый контроль?
2. В чем роль Комитета государственного контроля РБ и какие у него функции?
3. В чем роль Министерства финансов и какие у него функции?
4. В чем роль Министерства по налогам и сборам и какие у него функции?
5. Какие органы, осуществляют ведомственный финансовый контроль?

**ТЕМА Аудит как форма независимого финансового контроля**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Аудит, его определение и сущность.
2. Исторические и законодательные предпосылки аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Классификация аудита.
4. Особенности аудита как формы независимого финансового контроля.
5. Организация аудита в Республике Беларусь. Аттестация аудиторов.
6. Обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и его правовые основы.
7. Применение аудиторских стандартов ИНТОСАИ в целях государственного контроля.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

**1.1.** Аудит это:

А) проверка бухгалтерской (финансовой) отчётности;

Б) экспертиза бухгалтерской (финансовой) отчётности;

В) независимая форма контроля хозяйственной деятельности, связанная с оценкой достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности;

Г) форма государственного контроля, связанная с проверкой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

**1.2.** Аудит проводят:

А) независимые коммерческие организации и индивидуальные предприниматели;

Б) специальные контрольные подразделения организаций;

В) контрольно-ревизионный аппарат ведомственных органов;

Г) государственные контролирующие органы.

**1.3.** Отчетность государственного сельскохозяйственного унитарного предприятия подлежит обязательному аудиту:

А) да;

Б) нет;

В) при определенных условиях;

Г) по решению Управления по сельскому хозяйству и продовольствию исполкома.

**1.4.** Обязательный аудит предполагает:

А) предприятие приглашает аудитора на безвозмездной основе;

Б) предприятие приглашает аудитора на платной основе за счёт вышестоящей организации;

В) предприятие приглашает аудитора на платной договорной основе за свой счёт;

Г) вышестоящая организация назначает аудиторскую организацию для проведения аудита

**1.5.** Аудиторский риск - это:

А) опасность не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;

Б) опасность не обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;

В) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;

Г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности предприятия.

**1.6.** Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

А) подтверждение аудиторской организацией правильности и точности расчета всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;

Б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

В) мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности;

Г) мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;

Д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

**1.7.** В каком году был создан Комитет по ревизионным стандартам?

А) 1984;

Б)1884;

В)1988;

Г)1888.

**1.8.** Обязанность лиц и организаций, в том числе общественных предприятий и корпораций, которым вверены общественные средства, отчитываться о выполнении возложенных на них задач – это …

А) Общественная подотчетность;

Б) Беспристрастность суждений;

В) Доступность стандартов;

Г) Контроль деятельности.

**1.9.** Рабочие стандарты ревизионного контроля регламентируют:

А) Порядок планирования и подготовки ревизий;

Б) Надзор и проверку за работой состава ревизоров;

В) Изучение и оценку средств внутреннего контроля;

Г) Все перечисленное.

**1.10.** Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

а) подтверждение аудиторской организацией правильности и точности расчета всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;

б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

в) мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности;

г) мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;

д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

**Задание 2. Дайте развернутые ответы на вопросы.**

1. Какие цели и задачи аудита?
2. В чем отличия аудита от ревизии?
3. Как осуществляется организация аудита в Республике Беларусь?
4. Что такое Международные стандарты аудита?
5. Что такое аудиторские стандарты ИНТОСАИ?
6. Какие выделяют виды аудита и сопутствующие аудиту услуги?

**ТЕМА Организация финансового контроля на предприятиях**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие и значение внутрихозяйственного контроля.
2. Службы, осуществляющие внутренний финансовый контроль.
3. Уровни внутреннего финансового контроля.
4. Отличия внутреннего финансового контроля от других форм контроля.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

* 1. К внешним органам, которые осуществляют контрольные функции, относятся:

А) Аудиторы;

Б) Налоговые службы;

В) Таможенные службы;

Г) Все перечисленные.

**1.2.** Финансовый контроль на предприятии – это контроль …

А) На макроуровне;

Б) На микроуровне;

В) Как на макроуровне, так и на микроуровне;

Г) На государственном уровне.

**1.3.** Кто может осуществлять ведомственный контроль?

А) Министерства, ведомства;

Б) Министерства, ведомства, органы местного управления и самоуправления;

В) Государственные органы;

Г) Аудиторы.

**1.4.** Внутренний контроль на предприятии, который осуществляется специальными службами (бухгалтерией, финансовым отделом, другими экономическими службами и контрольно-ревизионными подразделениями) – это …

А) Внутриведомственный;

Б) Внутрихозяйственный;

В) Государственный;

Г) Нет правильного ответа.

**1.5.** Какой контроль проводится после совершения хозяйственной операции?

А) Предварительный;

Б) Последующий;

В) Текущий;

Г) Первичный.

**1.6.** Какие основные задачи финансового контроля выделяют на предприятии?

А) Соблюдение действующего законодательства в области финансов;

Б) Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей и денежных средств;

В) Обеспечение своевременности и полноты выполнения субъектами хозяйствования финансовых обязательств перед бюджетом, целевыми бюджетными и внебюджетными фондами;

Г) Все перечисленные.

**1.7.** К 6-му уровню системы внутреннего финансового контроля субъектов хозяйствования относится?

А) Финансовый контроль на микроуровне;

Б) Работники служб ВФК;

В) Контроль на индивидуальном уровне;

Г) Финансовый контроль на макроуровне.

**1.8.** К 3-му уровню системы внутреннего финансового контроля субъектов хозяйствования относится?

А) Руководители служб ВФК, аудита;

Б) Работники служб ВФК;

В)Руководитель организации;

Г) Финансовый контроль на макроуровне.

**1.9.** К 1-му уровню системы внутреннего финансового контроля субъектов хозяйствования относится?

А) Руководители служб ВФК, аудита;

Б) Работники служб ВФК;

В)Руководитель организации;

Г) Совет акционеров.

**1.10.** К 8-му уровню системы внутреннего финансового контроля субъектов хозяйствования относится?

А) Финансовый контроль на микроуровне;

Б) Работники служб ВФК;

В) Контроль на индивидуальном уровне;

Г) Финансовый контроль на макроуровне.

**Задание 2. Заполните схему необходимыми данными.**

СА

**1-й уровень**

**2-й уровень**

**3-й уровень**

**4-й уровень**

**5-й уровень**

**6-й уровень**

**7-й уровень**

Финансовый контроль на макроуровне

**8-й уровень**

**ТЕМА Правонарушения в сфере финансовых отношений. Ответственность за нарушения в сфере государственного финансового контроля**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие и состав правонарушений в сфере финансовых отношений.
2. Субъекты правонарушений.
3. Классификация правонарушений, преступлений и ответственности в сфере государственного финансового контроля.
4. Виды ответственности в сфере финансовых отношений.
5. Сроки исковой давности.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

* 1. Какие существуют виды ответственности?

А) Уголовная;

Б) Административная;

В) Материальная;

Г) Все перечисленные.

**1.2.** Какая ответственность возникает в результате причинения ущерба нанимателю при исполнении трудовых обязанностей?

А) Уголовная;

Б) Административная;

В) Материальная;

Г) Дисциплинарная.

**1.3.** Какая ответственность возникает в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения трудовых обязанностей?

А) Уголовная;

Б) Административная;

В) Материальная;

Г) Дисциплинарная.

**1.4.** Какие меры дисциплинарного взыскания наниматель может применить к работнику за совершение дисциплинарного проступка?

А) Выговор;

Б) Замечание;

В) Увольнение;

Г) Все перечисленные.

**1.5.** Обязанность работника возместить в установленном порядке и размере причиненный по его вине ущерб организации, с которой он состоит в трудовых отношениях – это …

А) Уголовная ответственность;

Б) Административная ответственность;

В) Материальная ответственность;

Г) Дисциплинарная ответственность.

**1.6.** Кем определяется размер причиненного вреда?

А) Республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству, местными исполнительными и распорядительными органами;

Б) Контролирующими органами, уполномоченными в соответствии с актами законодательства осуществлять проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности организаций;

В) Государственными юридическими лицами, имуществу которых причинен вред;

Г) Всеми перечисленными.

**1.7.** Как определяется размер причиненного вреда, если утраченное государственное имущество относится к готовой продукции или товарам для продажи?

А) По ценам, установленным организацией для продажи идентичного или аналогичного имущества, которое было утрачено (но не ниже себестоимости), товарам для продажи на дату составления акта проверки (ревизии);

Б) По стоимости приобретенного организацией имущества, идентичного утраченному, на дату составления акта проверки (ревизии);

В) по первоначальной (восстановительной) стоимости на дату составления акта проверки (ревизии) о взыскании вреда за вычетом фактически произведенных амортизационных отчислений по данному имуществу;

Г) в размере 10 % от первоначальной на дату составления акта проверки (ревизии), но не ниже ликвидационной стоимости в случае 100 % начисления амортизационных отчислений.

**1.8.** В каком размере определяется штраф за осуществление ИП или юридическим лицом валютной операции, связанной с движением капитала, без регистрации либо уведомления в случае, когда в соответствии с законодательством требуются такие регистрация или уведомление?

А) 10-50 БВ;

Б) 10 БВ;

В) 50-100 БВ;

Г) 50 БВ.

**1.9.** В каком размере определяется штраф за незаконное получение юридическим лицом или ИП средств бюджета, в т.ч. государственных целевых бюджетных фондов, а также государственных внебюджетных фондов?

А) 10-50 БВ;

Б) до 10 БВ;

В) 50-100 БВ;

Г) до 20 БВ.

**1.10.** В каком размере определяется штраф за нарушение установленного порядка привлечения и использования средств, полученных по внешнему государственному займу?

А) 20-50 БВ;

Б) до 10 БВ;

В) 50-100 БВ;

Г) до 20 БВ.

**Задание 2. Заполните схему необходимыми данными.**

Рисунок 2.1. Общая классификация правонарушений, преступлений и ответственности в сфере государственного финансового контроля.

Виды правонарушений и ответственности в финансовой сфере

**Задание 3. Решите задачу**

Составте неоходимые бухгалтерские записи.

Автомобиль, принадлежащий производственному предприятию, пострадал в ДТП. Стоимость ремонта машины в техническом центре составила 944 000 руб. (в т.ч. НДС – 144 000 руб.). Помимо этого, организацией самостоятельно приобретались запасные части, установленные на данный автомобиль при его ремонте в техническом центре.

Стоимость приобретения запчастей составила 236 000 руб. (включая НДС – 36 000 руб.). Поврежденное в ДТП имущество не застраховано.

С виновных лиц взыскать ущерб не представляется возможным.

**ТЕМА Бюджетный контроль**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Сущность бюджетного контроля.
2. Субъекты и объекты бюджетного контроля.
3. Контроль за исполнением государственного бюджета.
4. Контроль за формированием доходов бюджетов.
5. Контроль в сфере государственных заимствований и государственного долга.
6. Организация финансового контроля субъектов хозяйствования, пользующихся бюджетными средствами.
7. Ответственность за нарушением бюджетного законодательства.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

* 1. Какие выделяют формы бюджетного контроля?

1. Составление проекта бюджета, рассмотрение, исполнение;
2. Предварительный, текущий, последующий;
3. Общегосударственный, областной, районный;
4. Все варианты правильные.
   1. Какие меры принуждения могут быть применены за нарушение бюджетного законодательства?
5. Начисление и взыскание пени;
6. Взыскание бюджетных средств;
7. Приостановление расчетов по банковским счетам;
8. Приостановление деятельности организации.
   1. Укажите правильное соотношение формы бюджетного контроля и стадии бюджетного процесса.
9. Предварительный - составление проекта бюджета;
10. Областной – составление проектов местных бюджетов;
11. Текущий - исполнение;
12. Общегосударственный – составление отчетов по исполнению бюджетов
    1. К основаниям для применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства относятся …
13. Получение средств из бюджета;
14. Нецелевое использование средств бюджета;
15. Невозврат или несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возмездной основе;
16. Все основания верны.

**Задание 2. Заполните таблицы необходимыми данными.**

Таблица 1. Государственный финансовый контроль деятельности государственных внебюджетных фондов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Субъекты контроля | Способы контроля, применяемые на стадии | | |
| Предварительного контроля | Текущего контроля | Последующего контроля |
|  |  |  |  |

Таблица 2. Государственный финансовый контроль над деятельностью территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Субъекты контроля | Способы контроля, применяемые на стадии | | |
| Предварительного контроля | Текущего контроля | Последующего контроля |
|  |  |  |  |

Таблица 3. Виды правонарушений и меры ответственности в области законодательства о страховых взносах в государственные внебюджетные фонды.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Правонарушение | Меры ответственности плательщиков | Меры ответственности должностных лиц |
|  |  |  |

Таблица 4. Меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.

|  |  |
| --- | --- |
| Классификация мер | Кто применяет |
|  |  |

Таблица 5. Виды нарушений бюджетного законодательства и виды ответственности.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид нарушения | Вид ответственности |
|  |  |

**ТЕМА Налоговый контроль**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Субъекты налогового контроля, их цели, задачи и полномочия.
2. Права и обязанности должностных лиц ИМНС РБ и налогоплательщиков.
3. Контроль на стадии постановки на налоговый учет.
4. Контроль за уплатой налогов.
5. Особенности проведения налоговой проверки.
6. Методы осуществления налоговых проверок.
7. Меры и способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
8. Санкции за совершение налоговых правонарушений.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

* 1. Система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством учета плательщиков (иных обязанных лиц), проверок, опроса плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотра движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли), и в других формах, предусмотренных налоговым и иным законодательством РБ – это …

А) Бюджетный контроль;

Б) Банковский контроль;

В) Таможенный контроль;

Г) Валютный контроль.

**1.2.** Какими способами осуществляется исполнение налогового обязательства?

А) Залогом имущества;

Б) Поручительством;

В) Пенями;

Г) Всеми перечисленными.

**1.3.** В каком размере принимается процентная ставка пеней?

А) 1/60 ставки рефинансирования НБ РБ;

Б) 1/90 ставки рефинансирования НБ РБ;

В) 1/180 ставки рефинансирования НБ РБ;

Г) 1/360 ставки рефинансирования НБ РБ.

**1.4.** В каких случаях принимается решение о приостановлении операций плательщика?

А) Неисполнения плательщиком (иным обязанным лицом) в установленные сроки налогового обязательства, неуплаты пеней;

Б) Непредставления плательщиком (иным обязанным лицом) в налоговые или таможенные органы налоговых либо таможенных деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам);

В) Непредставления плательщиком (иным обязанным лицом) в налоговые органы или их должностным лицам документов бухгалтерского и (или) налогового учета, специальных разрешений (лицензий), иных документов и сведений для проведения проверки;

Г) Во всех перечисленных.

**1.5.** Действие налогового или таможенного органа по ограничению имущественных прав плательщика (иного обязанного лица) в отношении имущества, принадлежащего ему на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления – это …

А) Пеня;

Б) Арест;

В) Приостановление операций по счета в банке;

Г) Залог имущества.

**1.6.** Налоговые органы и их должностные лица в пределах своей компетенции имеют право:

А) Получать от плательщика необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин) документы (их копии), иную информацию, касающуюся деятельности и имущества плательщика;

Б) Проводить проверки;

В) Осуществлять зачет или возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов (пошлин), пеней и процентов по ним;

Г) Все перечисленные.

**1.7.** Налоговые органы и их должностные лица в пределах своей компетенции обязаны:

А) Получать от плательщика необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин) документы (их копии), иную информацию, касающуюся деятельности и имущества плательщика;

Б) Проводить проверки;

В) Приостанавливать в случаях операции плательщиков по их счетам в банке;

Г) Все перечисленные.

**1.8.** Какие виды проверок выделяют в соответствии с НК РБ?

А) Камеральные проверки;

Б) Выездные проверки;

В) Выездные встречные проверки плательщиков;

Г) Все перечисленные.

**1.9.** Какая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчетов), деклараций о доходах и имуществе и иных документов, представленных плательщиком или полученных налоговым органом в соответствии с законодательством?

А) Камеральные проверки;

Б) Выездные проверки;

В) Выездные встречные проверки плательщиков;

Г) Нет правильного ответа.

1.10. Какой общий срок проведения выездной проверки?

А) Не должен превышать 10 рабочих дней;

Б) Не должен превышать 20 рабочих дней;

В) Не должен превышать 30 рабочих дней;

Г) Не должен превышать 7 рабочих дней.

**Задание 2. Заполните схемы и таблицы необходимыми данными.**

Таблица 1. Входящие и исходящие документы при постановке на налоговый учет.

|  |  |
| --- | --- |
| Входящие документы | Исходящие документы |
|  |  |

Таблица 2. Налоговая и административная ответственность налогоплательщиков на стадии постановки на учет.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид правонарушения | Ответственность по НК РБ | Ответственность по КоАП РБ |
|  |  |  |

Таблица 3. Налоговая и административная ответственность банков и регистрирующих органов на стадии учета налогоплательщиков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Субъект налогового контроля | Вид правонарушения | Ответственность по НК РБ | Ответственность по КоАП РБ |
|  |  |  |  |

Таблица 4. Состав налоговых правонарушений.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Признак | Правонарушение | Примеры |
| Направленность противоправных действий |  |  |
| Субъект ответственности |  |  |
| Объект ответственности |  |  |

Таблица 5. Обстоятельства, изменяющие ответственность за совершение налогового правонарушения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения | Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения | Обстоятельства, отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Таблица 6. Характеристика налоговых санкций.

|  |  |
| --- | --- |
| Характеристика | Содержание характеристики |
| Определение |  |
| Взыскание налоговой санкции |  |
| Форма санкции |  |
| Наличие смягчающих обстоятельств |  |
| Наличие отягчающих обстоятельств |  |
| Совершение одним лицом двух и более налоговых правонарушений |  |
| Очередность перечисления сумм штрафов |  |

Таблица 7. Применение штрафных санкций в налоговой сфере.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НК РБ | Вид правонарушения | Размер штрафа |
|  |  |  |

Таблица 8. Административная ответственность за нарушения налогового законодательства.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид нарушения | Размер штрафа |
|  |  |

Таблица 9. Уголовная ответственность за налоговые преступления.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид преступления | Форма совершения | Форма наказания |
|  |  |  |

Рисунок 1. Процедуры камеральной проверки на этапе логической камеральной налоговой проверки.

Поступление информации в отдел камеральных проверок

Выявление фактов налоговых правонарушений

Рисунок 2. Методы, применяемые при проведении камеральных проверок.

Расчетно- аналитические

Фактические

Документальные

Методы контроля, используемые при камеральных проверках

Рисунок 3. Классификация налоговой задолженности.

Виды налоговой задолженности

Рисунок4. Основания, по которым обязанность уплатить налог, пени, штраф считается исполненной.

Организацией, имеющей лицевой счет

Условия исполнения обязанности по уплате налога, пени, штрафа

Организацией и ИП

Физическим лицом

Рисунок 4. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельства, при наличии хотя бы одного из которых, лицо не может быть привлечено к ответственности

**ТЕМА Валютный контроль**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Предмет валютного контроля и его правовое регулирование.
2. Направления валютного контроля, объекты и субъекты валютного контроля.
3. Валютное регулирование.
4. Валютное законодательство.
5. Ответственность за нарушения валютного законодательства.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

* 1. Система мероприятий, осуществляемых специально уполномоченными на то субъектами, направленных на сбор и систематизацию информации о валютных операциях, предупреждение нарушений порядка осуществления валютных операций, выявление и пресечение выявленных нарушений – это …

А) Бюджетный контроль;

Б) Банковский контроль;

В) Таможенный контроль;

Г) Валютный контроль.

* 1. Какие формы валютного контроля с точки зрения способа обеспечения исполнения установленного порядка и правовых последствий выделяют?

А) Предупредительные меры;

Б) Меры пресечения;

В) Меры ответственности;

Г) Все перечисленные.

**1.3.** К предупредительным мерам относятся:

А) Регистрация сделки в целях обеспечения учета и отчетности по валютным операциям и валютного контроля;

Б) Обязанность резидентов иметь подтверждающие документы по валютным операциям;

В) Обязанность субъектов хозяйствования представлять подтверждающие документы;

Г) Все перечисленные.

**1.4.** В зависимости от порядка осуществления валютных операций выделяют:

А) Текущие операции;

Б) Последующие операции;

В) Предварительные операции;

Г) Операции, связанные с движением капитала.

**1.5.** К текущим операциям относятся:

А) Перевод и получение дивидендов и иных документов по инвестициям;

Б) Операции неторгового характера;

В) Лизинг;

Г) Все перечисленные.

**1.6.** Органами валютного регулирования в Республике Беларусь являются:

А) Совет Министров РБ и НБ РБ;

Б) Министерство по налогам и сборам;

В) Министерство финансов;

Г) Все перечисленные.

**1.7.** Кто осуществляет контроль за перемещением резидентами и нерезидентами через таможенную границу Республики Беларусь валютных ценностей?

А) Комитет государственного контроля;

Б) Министерство по налогам и сборам;

В) Министерство финансов;

Г) Государственный таможенный комитет.

**1.8.** К агентам валютного контроля в Республике Беларусь относятся:

А) Республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству РБ, областные исполнительные комитеты;

Б) Таможни;

В) Банки и небанковские кредитно-финансовые учреждения;

Г) Все перечисленные.

**1.9.** Кто осуществляет контроль за соответствием проводимых клиентами валютных операций требованиям валютного законодательства?

А) Республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству РБ, областные исполнительные комитеты;

Б) Таможни;

В) Банки и небанковские кредитно-финансовые учреждения;

Г) Нет правильного ответа.

**1.10.** Основными направлениями валютного контроля являются?

А) Определение соответствия проводимых валютных операций действующему валютному законодательству государства;

Б) Проверка выполнения обязательств резидентов перед государством по проводимым ими валютным операциям;

В) Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем;

Г) Все перечисленные.

**Задание 2. Заполните схемы и таблицы необходимыми данными.**

Таблица 1. Виды нарушений валютного законодательства и применение к ним мер административной ответственности.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид нарушения | Мера ответственности согласно КоАП РБ |
|  |  |

Таблица 2. Виды нарушений валютного законодательства и применение к ним мер уголовной ответственности.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид нарушения | Мера ответственности |
|  |  |

Рисунок1. Операции, подлежащие валютному контролю.

Операции, подлежащие валютному контролю

**ТЕМА Банковский надзор. Контроль в области легализации доходов, полученных преступным путем**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Права Национального банка в области банковского надзора.
2. Порядок принятия решений Национального банка о применении мер надзорного реагирования.
3. Порядок организации направления Национальным банком рекомендации, предписания или предупреждения.
4. Порядок организации применения Национальным банком мер воздействия.
5. Международное сотрудничество в области банковского надзора и по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем.
6. Меры, направленные на предотвращение легализации доходов, полученных преступным путем.
7. Обязанности и права лиц, осуществляющих финансовые операции.
8. Финансовые операции, подлежащие особому контролю.
9. Орган, осуществляющий деятельность по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем.
10. Ответственность за нарушение законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем.
11. Надзор за исполнением законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем.
12. Осуществление банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями мер по предотвращению и выявлению финансовых операций, связанных с легализацией доходов, полученных незаконным путем.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

* 1. Осуществление банками контрольных функций, связанных с их основной деятельностью: кредитованием, проведением расчетных, валютных, кассовых фондовых и других операций, предоставление различного рода услуг – трастовых, лизинговых, факторинговых и других – это …

А) Бюджетный контроль;

Б) Банковский контроль;

В) Таможенный контроль;

Г) Валютный контроль.

**1.2.** Какие меры принимаются по обеспечению возвратности кредитов?

А) Требования залогов;

Б) Гарантии;

В) Страхование;

Г) Все перечисленные.

**1.3.** Какой контроль обеспечивает точность соблюдения предусмотренных в договоре обязательств и положений?

А) Текущий;

Б) Предварительный;

В) Первичный;

Г) Последующий.

**1.4.** какой контроль дает возможность оценить точность и полноту выполнения договора, и эффективность этой операции для деятельности банка?

А) Текущий;

Б) Предварительный;

В) Первичный;

Г) Последующий.

**1.5.** Комплексная проверка банков проводится …

А) Не реже 1 раза в 2 года;

Б) Не реже 2 раза в 2 года;

В) Не реже 2 раза в год;

Г) Не реже 1 раза в год.

**1.6.** Где отражаются результаты проверки?

А) В справке;

Б) В журнале;

В) В акте;

Г) Нет правильного ответа.

**1.7.** В течении какого срока подготавливается и подписывается акт проверки?

А) 5 дней после завершения проверки;

Б) 7 дней после завершения проверки;

В) 10 дней после завершения проверки;

Г) 15 дней после завершения проверки.

**1.8.** В течении какого срока руководитель обязан ознакомиться с актом проверки?

А) 5 дней;

Б) 7 дней;

В) 3 дней;

Г) 15 дней.

**1.9.** Кто устанавливает перечень и порядок применения к кредитным организациям мер воздействия за нарушение пруденциальных норм деятельности?

А) Президент;

Б) Министерство по налогам и сборам;

В) НБ РБ;

Г) Комитет государственного контроля.

1.10. Что отражается в акте проверки?

А) Краткая характеристика банка;

Б) Финансовое состояние;

В) Состояние бухгалтерского учета и достоверность отчетности;

Г) Риски;

Д) Использование ресурсов;

Е) Прочие.

**Задание 3. Дайте развернутый ответ на вопрос.**

1. Какие права имеют проверяющие деятельность банка?
2. Какие обязанности у проверяющих деятельность банка?
3. Как оформляют результаты проверки деятельности банка?
4. Какие применяются меры для предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем?
5. Какие обязанности у лиц, осуществляющих финансовые операции?
6. Какие права у лиц, осуществляющих финансовые операции?
7. Какие финансовые операции подлежат особому контролю?
8. Кто и какую несет ответственность за нарушение законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем.
9. Какие меры по предотвращению и выявлению финансовых операций, связанных с легализацией доходов, полученных незаконным путем осуществляют банки и небанковские кредитно-финансовые организации?

**ТЕМА Таможенный контроль**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Принципы и направления таможенного контроля.
2. Задачи таможенного контроля.
3. Объекты и субъекты таможенного контроля.
4. Формы проведения таможенного контроля.
5. Таможенные процедуры.
6. Таможенные платежи.
7. Органы, осуществляющие таможенный контроль.
8. Товары, находящиеся под таможенным контролем.
9. Зоны таможенного контроля.
10. Операции таможенного контроля.
11. Ответственность за нарушение таможенного законодательства.

**Задания для практических занятий:**

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

* 1. Совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства – это …

А) Бюджетный контроль;

Б) Банковский контроль;

В) Таможенный контроль;

Г) Валютный контроль.

**1.2.** Какие виды контроля не относятся к таможенному контролю?

А) Налоговый контроль;

Б) Валютный контроль;

В) Экспортный контроль;

Г) Все перечисленные.

**1.3.** Операция таможенного контроля, заключающаяся в обследовании товаров, в том числе транспортных средств, со вскрытием транспортных средств и упаковки товаров, с нарушением наложенных на них таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, разборкой, демонтажем, и нарушением целости обследуемых объектов и их частей иными способами – это …

А) Таможенный осмотр;

Б) Таможенный досмотр;

В) Устный опрос;

Г) Таможенное наблюдение.

**1.4.** В соответствии с ТК ТС таможенный контроль проводится в отношении:

А) Товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу;

Б) Таможенной декларации, документов и сведений о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза;

В) лиц, пересекающих таможенную границу;

Г) Всех перечисленных.

**1.5.** Кто осуществляет таможенный контроль?

А) Республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству РБ, областные исполнительные комитеты;

Б) Таможенные органы;

В) Банки и небанковские кредитно-финансовые учреждения;

Г) Нет правильного ответа.

**1.6.** Где создаются постоянные зоны таможенного контроля?

А) В пунктах ввоза и вывоза;

Б) В пунктах таможенного оформления;

В) В свободных таможенных зонах;

Г) Во всех перечисленных зонах.

**1.7.** Операциями таможенного контроля являются:

А) Учет товаров, находящихся под таможенным контролем;

Б) Проверка документов и сведений;

В) Устный опрос;

Г) Все перечисленные.

**1.8.** Гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, находящихся под таможенным контролем – это …

А) Таможенный осмотр;

Б) Таможенный досмотр;

В) Устный опрос;

Г) Таможенное наблюдение.

**1.9.** Какие выделяют таможенные проверки?

А) Плановые;

Б) Комплексные;

В) Внеплановые;

Г) Разовые.

**1.10.** Какие проверки выделяют в зависимости от целенаправленности и места проведения?

А) Комплексные;

Б) Тематические;

В) Камеральные;

Г) Выездные;

Д) Все перечисленные.

**Задание 2. Заполните схему и таблицу необходимыми данными.**

Таблица 1. Меры ответственности, предусмотренные за правонарушения в области таможенного дела.

|  |  |
| --- | --- |
| Нарушение | Форма наказания |
|  |  |

Рисунок1. Основные направления таможенного контроля.

Противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств, психотропных веществ, оружия и боеприпасов, культурных ценностей и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза и (или) через Государственную границу РБ

Контроль за своевременностью и полнотой уплаты таможенных платежей

Направления таможенного контроля