РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

**СТОПАНСКА АКАДЕМИЯ “Д. А. ЦЕНОВ” – СВИЩОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра “КОНТРОЛ И АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
|  Декан: …...…………….............................(проф. д-р Атанас Атанасов) | Приета от ФС, Протокол № 10 от 15.06.2021 г.Приета от КС, Протокол № 17 от 02.06.2021 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА****на** |
| Учебна дисциплина“Технология на финансовия контрол” |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-317****Брой кредити по учебен план: (6)** |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-317 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННАЕзик: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.02/2021 |

**І. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОБУЧЕНИЕТО**

**Часове учебна заетост (семестър с продължителност 14 седмици)**

***Таблица № 1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Учебна заетост****/аудиторна и извънаудиторна/** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Аудиторна заетост (АЗ)** | **56** | **28** | **56** |
| 1.1. Лекции | 42 | 21 | 42 |
| 1.2. Семинарни занятия | 14 | 7 | 14 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **94** | **122** | **94** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 47 | 61 | 47 |
| 2.2. Академични задания | 47 | 61 | 47 |
| 2.2.1. Курсови разработки и проекти | 17 | 21 | 17 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 15 | 20 |  0  |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 15 | 20 | 10 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули |  0  |  0  | 20 |
| **Всичко:** | **150** | **150** | **150** |

**Схема за формиране на крайната оценка по дисциплина**

***Таблица № 2***

|  |  |
| --- | --- |
| **Критерий**  | **Тежест на критерия** |
| **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Изпълнение на ангажименти през семестъра, в т.ч.:** | **60%** | **60%** | **60%** |
| * 1. Посещение на учебни занятия

*(% от комплексната оценка)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни *(% от комплексната оценка)* | 30% | 30% | 30% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 30% | 30% | 30% |
| **2. Семестриален изпит***(% от комплексната оценка)* *Форма на провеждане:**Решаване на изпитен тест на хартиен или електронен носител* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Технология на финансовия контрол и външния одит" е научна дисциплина, която позволява бъдещият специалист да се запознае със същността на контрола и одита като технологически процес, неговите особености и обхват. Както всяка една технология, така и технологията на финансовия контрол и външния одит трябва да бъде съобразена с определени изисквания, организационни и методологически похвати, които позволяват да се реализира методиката им в рамките на отделният обект.

За разлика от изучаваните методически дисциплини в бакалавърската степен, чрез тази вниманието на бъдещите специалисти се насочва към организацията на одитната, ревизионната, данъчната и инспекционна контролна дейност, в зависимост от последователността и обхвата на отделните технологически елементи.

**2.2. Предварителни изисквания**

Специалистът – магистър не трябва само да познава и творчески да прилага методиките на финансовия контрол и одита, изучавани в основните дисциплини. Необходимо е да се познава нормативната уредба и организацията на контролните институции.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

За усвояване на учебния материал се прилагат методи като: текущи и семестриални казуси, задачи, лекции и дискусии.

***2.3.2 Дистанционна форма***

За усвояване на учебния материал се прилагат консултации и дискусии със сутентите. казуси, задачи, Предоставят им се за решаване тестове, казуси и задачи.

**2.4. Очаквани резултати**

В този си вид програмата служи за подготовка на студентите от програма "Финансов контрол и външен одит" за изпълнители и методолози в областта на вътрешния и външен финансов контрол и одит. Тя е начална точка за по нататъшната диференциация на учебния материал по останалите специални дисциплини, които са включени в програмата.

По обхват и съдържание учебната програма по дисциплината "Технология на финансов контрол" осигурява методическа подготовка на бъдещите специалисти в областта на одиторския, ревизионния, данъчния, валутно-митническия контрол, вътрешно-финансовия контрол, контрола упражняван от органите на МВР, Сметна палата и другите специализирани агенции по въпросите на контрола.

**III. разпространение на дисциплината**

1. The University of Birmingham – гр. Бирмингам - Великобритания

2. Upsala University – гр. Упсала - Швеция

3. УНСС - гр. София - България

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **ТЕОРЕТИЧНИ ОСНОВИ НА ТЕХНОЛОГИЯТА НА  ФИНАНСОВИЯ КОНТРОЛ И ВЪНШНИЯ ОДИТ** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Същност и особености на технологията на контрола.2. Елементи на технологията.* |
| **ПРОГНОЗИРАНЕ И ПРОГРАМИРАНЕ НА ПОТРЕБНОСТТА ОТ КОНТРОЛНА ДЕЙНОСТ** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *1. Същност и особености на прогнозиране на потребностите от контролна дейност.2. Получаване на разбиране за обекта на контролните процедури.3. Планиране и програмиране на контролната дейност.* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ ОБЩАТА РАМКА ЗА ФИНАНСОВА ОТЧЕТНОСТ** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *1. Правна регламентация на общата рамка за финансова отчетност.2. Общо контролно изследване на финансовите отчети.3. Контрол върху капитала на предприятието.4. Контрол върху паричните потоци.5. Аналитично изследване на финансовите показатели.* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *1. Контрол върху приходите.2. Контрол върху разходите.3. Контрол върху оценките.4. Контрол върху преобразуването на финансовия резултат за нуждите на данъчното облагане.* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ АКТИВИТЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Контрол върху правилната класификация на активите.2. Контрол върху признаването и оценяването на активите.3. Контрол върху последващата оценка на активите* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ ПАСИВИТЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Контрол върху правилната класификация на пасивите.2. Контрол върху краткосрочните (текущи) пасиви.3. Контрол върху дългосрочните (нетекущи) пасиви.* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА ФИНАНСОВИЯТ ОДИТ** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *1. Нормативна уредба на финансовия одит.2. Контрол върху финансовата сметка.3. Контрол върху изразходването на финансовите ресурси.4. Технология на заверката на финансовите отчети в публичния сектор.5. Технология на заверката на финансовите отчети в частните предприятия.* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА ОДИТА ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *1. Правни основания за извършване на одита за съответствие.2. Контрол върху съответствието на набелязаните цели с решенията на висшестоящите органи.3. Контрол по съответствието на организацията с характера на дейността – СФУК (извършван от СП и ИА“ОСЕС“).4. Контрол върху спазването на критериите за оценка на разходите – ефективност, ефикасност и икономичност.* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА ОДИТА НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Обхват на одита на изпълнението2. Контрол върху изпълнението на набелязаните цели.3. Контрол по изпълнение решенията на висшестоящите органи.4. Контрол по изпълнение на контролните дейности.* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА СПЕЦИФИЧНИТЕ ОДИТИ** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Видове специфични одити.2. Технология на одита на операциите. 3. Контрол върху информационните технологии.4. Технология консултантските услуги.5. Технология на одита на сметките* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ ОБЩЕСТВЕНИТЕ ПОРЪЧКИ** | 4 | 1 | 2 | 0 | 4 | 1 |
| *1. Общи изисквания и насоки на контрола върху обществените поръчки2. Технология на контрола върху информацията3. Проверка на планирането на процедурите4. Технология на проверката на служителите5. Технология на контрола върху организацията на процедурите и оценяването на кандидатите 6. Технология на контрола върху договорите 7. Технология на контрола върху изпълнението на договорите и приемането на готовите поръчки8. Технология на контрола върху резултатите от изпълнението на обществените поръчки9. Технология на контрола върху досиетата на обществените поръчки10. Проверка на профила на купувача* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *1. Технология на контрола, осъществяван от Сертифициращия орган2. Технология на одита, извършван от Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”, като Одитиращ орган3. Технология на контрола на равнище отделна оперативна програма4. Технология на вътрешния одит в управляващите органи* |
| **МЯСТО НА КОНТРОЛНИТЕ ОРГАНИ ПРИ ДОКУМЕНТИРАНЕТО, ДОКЛАДВАНЕТО И РЕАЛИЗАЦИЯТА НА РЕЗУЛТАТИТЕ ПОЛУЧЕНИ ПРИ УПРАЖНЕН КОНТРОЛ** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 |
| *1. Документиране на резултатите от осъществена контролна дейност.2. Докладване на резултатите от ревизионната, инспекционната и одитна дейност.3. Основни процедури използвани за реализация на получените резултати.4. Контрол по изпълнение на препоръките.* |
| **Общо:** | **42** | **14** | **21** | **7** | **42** | **14** |

**V. ИЗПОЛЗВАНИ УЧЕБНО-ТЕХНИЧЕСКИ СРЕДСТВА**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование на** **Учебно-техническото средство** | **Използвани учебно-технически средства по вид на занятията** |
| **Лекции** | **Семинарни****занятия** |
| 1. Мултимедийни системи за презентиране | X | X  |
| 2. Интернет | X | X  |
| 3. Специализирани програмни продукти: |  |  |
|  3.1   | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

 **6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
|  1. ДИНЕВ, Димитър. Измерване и одитинг на дейността на държавните организации. София, DDC, 2000. |
|  2. ТОМОВ, Й., КРУМОВ К. Стопански, финансов и данъчен контрол. Свищов, АИ „Ценов”, 2008. |
|  3. ТОМОВ, Й., КРУМОВ К. Стопански и финансов контрол. Свищов, АИ „Ценов”, 2008 |
|  4. ТОМЕВА, М., ЦВЕТКОВА, Н., ГАНЧЕВА, Г., АНТОВ, М. Финансов контрол. В. Търново, Абагар, 2009 г. |
|  5. ДОНЕВ, К и др. Теория на финансовия контрол. Варна, Наука и икономика, 2010 |

 **6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
|  1. КРУМОВ, К. Контрол и контролно въздействие. // Б ъ л г а р с к и  счетоводител, София, бр. 14, 2004 г., |
|  2. КРУМОВ, К. Контролът като властова функция. // Б ъ л г а р с к и  счетоводител, София, бр. 22, 2007, |
|  3. КРУМОВ, К., ДИМИТРОВ, П., КОСТОВА,С., КРУМОВА, Д. Механизми за регулиране и одит на средства от европейските фондове и програми. Алманах научни изследвания т.19. Свищов, АИ "Ценов",2013г. с 296-236 |
|  4. КРУМОВ, К., ДИМИТРОВ, П., КРУМОВА,Д., ЕФТИМОВА, И. Правни, отчетни и контролни аспекти на обществените поръчки в публичния сектор. Алманах научни изследвания. Т. 21, 2014. Свищов, АИ „Ценов“, с. 207-236 |
|  5. КРУМОВ, К., КОСТОВА, С., КРУМОВА,Д., ЕФТИМОВА, И. Възможности за подобряване усвояването на европейски средства чрез усъвършенстване на отчетността и вътрешния контрол. Алманах научни изследвания. Т. 23, 2016. Свищов, АИ „Ценов“, с. 178-208 |
|  6. КРУМОВ, К., КОСТОВА, С., ДИМИТРОВ, П. и др. Механизми за управление и контрол на публично-частните партньорства. //А л м а н а х научни изследванияТ. 25, част II, 2018, с. 39-69 |
|  7. КРУМОВ, К., КОСТОВА, С.,ВЪТКОВА-МИЛУШЕВА, Д. Ролята на вътрешните и външните одитори за идентифициране на измами в предприятията // А л м а н а х научни изследвания, Т. 28, 2020, с.95-125. |
|  8. СЛАВЧЕВ, З., Данъчната ревизия. С. Нова звезда, 2011 |

 **6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
|  1. ЗАКОН за вътрешния одит в публичния сектор |
|  2. ЗАКОН за данъците върху доходите на физическите лица |
|  3. ЗАКОН за данък върху добавената стойност |
|  4. ЗАКОН за държавната финансова инспекция |
|  5. ЗАКОН за мерките срещу изпирането на пари |
|  6. ЗАКОН за ограничаване на плащанията в брой |
|  7. ЗАКОН за независимия финансов одит. |
|  8. ЗАКОН за Сметната палата |
|  9. ЗАКОН за финансово управление и контрол в публичния сектор |

 **6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
|  1. http://www.bulnao.government.bg |
|  2. http://www.lex.bg |
|  3. http://www.ides.bg |
|  4. http://www.ides.bg |
|  5. http://www.adfi.minfin.bg |
|  6. http://dlib.uni-svishtov.bg |
|  7. http://www.bnb.bg |
|  8. http://www.kfn.bg |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
|  …………………………………(доц. д-р Крум Крумов) |
|  …………………………………(доц. д-р Силвия Костова) |
|  …………………………………(гл. ас. д-р Надежда Цветкова) |

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
|  …………………………………(доц. д-р Силвия Костова) |  |