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 № 18 от 04.06.2021 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Финансова инспекция” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-344**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-344 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.01/2021 |

**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 | 61 | 10 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 30 | 0 | 20 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 0 | 0 | 17 |
| **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)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 60% | 60% | 60% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Семестриален изпитен тест, провеждан присъствено или дистанционно, на хартиен носител или чрез системата за дистанционно обучение на Стопанска академия.* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Основната цел на курса е даде теоретични и практически знания на студентите за организацията, методологията и функционирането на финансовата инспекция, като конкретна, последваща форма на финансов контрол. Като цяло в курса е потърсен баланс между теория и практика в организацията и функционирането на финансовата инспекция.

Дисциплината включва въпроси, свързани със законовата рамка, обектите, обхвата и отделните етапи във функциониране на инспекционната дейност като възлагане, провеждане и приключване. Разглеждат се и процесите по приключване на инспекцията, основните видове приключвателни документи, както и отговорностите търсени в резултат на осъществена финансова инспекция. В практически план са застъпени въпросите, свързани с контрола на обществените поръчки. Отредено е специално внимание на контрола върху качеството на инспекционната дейност.

**2.2. Предварителни изисквания**

В основата на дисциплината лежат понятията и категориите, изучавани по дисциплините макро- и микро-икономика, теория на контрола, статистика, икономическия анализ, счетоводство, финанси и др.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Лекции, дискусии, казуси, он-лайн учебни материали, виртуални класни стаи, он-лайн казуси, он-лайн тестове.

***2.3.2 Дистанционна форма***

Он-лайн учебни материали, виртуални класни стаи, он-лайн казуси, он-лайн тестове.

**2.4. Очаквани резултати**

Чрез обучението си по дисциплината, студентите следва да придобият знания и компетенции, свързани с:

- същността, законовата рамка, принципите, обектите и обхвата на финансовата инспекция, като конкретна, последваща форма на контрол;

- моделите за организация и функциониране на финансовата инспекция;

- начините за оценка на качеството на финансовата инспекция, като конкретна контрола дейност.

**III. разпространение на дисциплината**

1. Upsala University - гр. Упсала - Швеция

2. Университет "Фан. С. Ноли" - гр. Корча, Албания

3. Житомирски държавен технологичен университет - гр. Житомир, Киев, Украйна

4. УНСС - гр. София, България

5. ИУ - гр. Варна, България

6. Великотърновски университет "Св. св.Кирил и Методий" - гр. Велико Търново, България

7. Варненски свободен университет "Черноризец Храбър" - гр. Варна, България

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **Специфика, законова рамка и структура на Държавната финансова инспекция в България** | 6 | 2 | 4 | 1 | 6 | 2 |
| *1. Специфика на финансовата инспекция. 2. Законова рамка на финансовата инспекция. 3. Структура на Агенцията Държавна финансова инспекция.* |
| **Обхват, обекти, принципи и задачи на финансовата инспекция** | 5 | 2 | 2 | 1 | 5 | 2 |
| *1. Обхват и обекти на финансовата инспекция. 2. Принципи и задачи на финансовата инспекция.* |
| **Права и задължения на финансовите инспектори** | 5 | 1 | 2 | 1 | 5 | 1 |
| *1. Характеристика на правата на финансовите инспектори. 2. Характеристика на задълженията на финансовите инспектори.* |
| **Планиране и програмиране на финансовата инспекция** | 5 | 2 | 3 | 1 | 5 | 2 |
| *1. Планиране на финансова инспекция. 2. Изготвяне на програма за финансова инспекция.* |
| **Етапи на инспекционната дейност** | 5 | 2 | 4 | 1 | 5 | 2 |
| *1. Възлагане на инспекция. 2. Провеждане на инспекция. 3. Приключване на инспекция.* |
| **Документиране на резултатите и отговорности, търсени при инспекционна дейност** | 6 | 2 | 2 | 1 | 6 | 2 |
| *1. Основни и съпроводителни документи при инспекционна дейност. 2. Имуществена и административна отговорност при инспекционна дейност.* |
| **Контрол върху обществените поръчки при инспекционна дейност** | 6 | 2 | 2 | 1 | 6 | 2 |
| *1. Обществените поръчки като обект на контрол от Агенция Държавна финансова инспекция.  2. Последващ контрол от Агенция Държавна финансова инспекция върху обществените поръчки.* |
| **Контрол на качеството на инспекционната дейност** | 4 | 1 | 2 | 0 | 4 | 1 |
| *1. Процедури за контрол на качеството. 2. Оценка на качеството.* |
| **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. ЦВЕТКОВА, Н., ГАНЧЕВА, Г., АНТОВ, М., ТОМЕВА, М. Финансов контрол. В. Търново, Абагар, 2009 |
| 2. СИМЕОНОВ, О. и др. Финансов контрол. София, Издателски комплекс - УНСС, 2015. |
| 3. ТОМОВ, Й., КРУМОВ, К. Стопански, финансов и данъчен контрол. В. Търново, Фабер, 2012. |
| 4. КРУМОВ, К., ЦВЕТКОВА, Н., КОСТОВА, С. Сборник с тестове и задачи по контрол. Свищов, АИ „Ценов”,2016 |
| 5. ЦВЕТКОВА, Н. Същностна характеристика на правата и задълженията на финансовите инспектори. // А к т и в, бр. 11, 2006 |
| 6. ЦВЕТКОВА, Н. Приложни аспекти на инвентаризацията като способ на контрол, В. Търново, Фабер, 2010 |
| 7. ЦВЕТКОВА, Н. Поведение и контролно въздейстие при проверки, В. Търново, 2019 |
| 8. НЕДЯЛКОВА, Пл. Принципи на финансова инспекция, прилагани от Агенцията за Държавна финансова инспекция, АИ" професор Марин Дринов", София, 2019 |
| 9. СИМЕОНОВ, О., АСЕНОВ, Е., ПЕТРОВА, Т., ДОНЧЕВ, Т. Финансов контрол, Издателски комплекс - УНСС, София, 2015 |
| 10. АСЕНОВ, Е. Контрол във финансовия сектор, Издателски комплекс - УНСС, София, 2012 |
| 11. ЧУКОВ, Кр., ИВАНОВА, Р. Финансово-стопански анализ, Издателски комплекс - УНСС, София, 2018 |
| 12. СТОЯНОВ, С., ПОЖАРЕВСКА, Р., ФЕСЧИЯН, Д., ПЕТРОВА, Д. Финансова отчетност, Издателски комплекс - УНСС, София, 2016 |
| 13. КРУМОВ, К., ТАНАНЕЕВ, Е., СТОЙКОВА, П., КОСТОВА, С., ЦВЕТКОВА, Н. Оценка на контролната дейност, АИ- Ценов, Свищов, МП "Финансов контрол и външен одит", 2017 |
| 14. КРУМОВ, К., КОСТОВА, С., ЦВЕТКОВА, Н. Технология на финансовия контрол, АИ-Ценов, Свищов, МП" Финансов контрол и външен одит", 2017 |
| 15. КРУМОВ, К., КОСТОВА, С., СТОЙКОВА, П., ИВАНОВ, Г., АНТОВ, М., ЦВЕТКОВА, Н. и др. Повишаване конкурентността на обучението по контрол и анализ чрез интерактивни модели, Алманах на научни изследвания, Стопанска академия "Д.А. Ценов", Свищов, бр.23, 2016 |
| 16. ШЛЕЙНИКОВ, В.М., РОДИОНОВА, В.М. Финансовой контроль, Издания "ФБК", 2002 |
| 17. КОВАЛЕВ, В. Финансовая отчетност, Издания "ФБК", учебное пособие, 2004 |
| 18. МАЛЬЦЕВ, В. БАТЫЧКО, В. Финансовое право: Методы финансового контроля, Москва, Финансы и статистика, 2009 |
| 19. ПЕППЕР, Дж. Практическая енциклопедия международного налогового и финансового планирования, часть 2, 2002 |
| 20. СИМКО, Н. Алгоритъм осуществения внутреннего государственого финансового контроля, Москва, Финансы: теория и практика, 2020 |
| 21. ЧУМАКОВА, И. Иновационные механизмы развития государственого финасового контроля в Украйне, Terra Economicus, 2013 |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. 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“, |
| 2. КРУМОВ, К., ДИМИТРОВ, П., КРУМОВА,Д., ЕФТИМОВА, И. Възможности за подобряване усвояването на европейски средства чрез усъвършенстване на отчетността и вътрешния контрол. Свищов Алманах Научни изследвания, 2015. Свищов, АИ "Ценов" |
| 3. ЦВЕТКОВА, Надежда Някои основания за освобождаване от имуществена отговорност при инспекция.// Актив, бр. 3, 2008 |
| 4. КРУМОВ, К. Контролът като властова функция.//Български счетоводител, София, бр. 22, 2007 |
| 5. СТОЯНОВ, И. Финансово/бюджетно право, Издателство Сиела, София, 2021 |
| 6. НИКОЛОВА, Б., КОЛЕВА, Бр. Теория на финансовия контрол, София, 2018 |
| 7. СТОЯНОВ, И. Финансово право, кратък курс, Издателство Сиела, шесто издание, 2018 |
| 8. ЗЛАТАРЕВ, Ем. Държавна финансова инспекция и имуществена отговорност, Издателство Сиела, София, 2012 |
| 9. ЦВЕТКОВА, Н. Практически измерения на подготовката и обучението на кадрите по финансов контрол във Франция, научна конференция с международно участие, сборник с доклади, Бургас, Бургаски свободен университет, 12-14 юни 2015 |
| 10. ЦВЕТКОВА, Н. Процедури при представяне на обществена информация в системата на Националната агенция за приходите /НАП/, научен семинар, сборник с доклади, АИ- Ценов, Свищов, октомври 2017 |
| 11. ЦВЕТКОВА, Н. Прилагането на мониторинга и наблюдението като форми на контрол при логистичните дейности, научна конференция с международно участие, сборник с научни доклади, Велико Търново, Национален военен университет "Васил Левски", 25-27 февруари 2021 |
| 12. АНДРЕЕВ, П. Становлення та розвиток системи державного внутришнього финансового контролю, Державна финансова инспекция, Украйни, Киев, висник, Киевский национальной университет "Тараса Шевченко", Серия: Економика, 2014 |
| 13. ПАПУШЕНКО, М. Об отдельных аспектах организации внутреннего государственного финансового контроля в Ростовской области, Журнал Економика и бизнес, Ростовского государсвенного економического университета, 2014 |
| 14. GARRISON. R., NOREON, E., BREWER. P. Managerial Accounting, January 7, 2020 |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 1. ЗАКОН за Държавната финансова инспекция |
| 2. ПРАВИЛНИК за прилагане на Закона за Държавната финансова инспекция |
| 3. УСТРОЙСТВЕН правилник на Агенцията за Държавна финансова инспекция |
| 4. ЗАКОН за мерките срещу изпирането на пари |
| 5. ЗАКОН за финансовото управление и контрол в публичния сектор |
| 6. ЗАКОН за обществените поръчки |
| 7. ЗАКОН за счетоводството |
| 8. ЗАКОН за административните нарушения и наказания |
| 9. ЗАКОН за достъп до обществената информация |
| 10. Стратегически план за развитието на Държавната финансова инспекция в РБългария  2019-2021 |
| 11. Оперативен план на Агенция Държавна финансова инспекция за 2021 |
| 12. Харта на клиента в системата на Държавната финансова инспекция |
| 13. Ръководство за унифициране на последващия външен контрол в областта на обществените поръчки, упражняван  от Агенция ДФИ и Сметна палата |
| 14. Споразумение за сътрудничество в областта на обществените поръчки между Агенция ДФИ и Агенция по обществените поръчки |
| 15. Наредба за прилагането на класификатора на длъжностите в администрацията |

**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. https://www.adfi.minfin.bg |
| 2. https://adfi.minfin.bg/bg/13 |
| 3. https://adfi.minfin.bg/bg/144 |
| 4. https://www.lex.bg |
| 5. https://www.bulnao.government.bg |
| 6. https://ebooks.grsu.by |
| 7. https://nalog-nalog.ru |
| 8. https://mobile.studbooks.net |
| 9. https://cyberleninka.ru |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
| …………………………………  (гл. ас. д-р Надежда Цветкова) |

Ръководител катедра:

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