

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Высоцкая Татьяна Александровна
Должность: Директор филиала
Дата подписания: 16.09.2025 09:40
Филиал в г. Миллерово Ростовской области
Уникальный программный ключ:
49ad56fe82cf536c4e0b05841d800326647338f0

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

Т. А. Высоцкая
25.03.2025г.

**Рабочая программа дисциплины
Финансовый контроль в деятельности экономического субъекта**

Специальность
38.02.06
Финансы

Для набора 2025 года

Форма обучения	заочная
Часов по учебному плану	156
в том числе:	
аудиторные занятия	36
самостоятельная работа	118

Миллерово
2025 г.

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	4		Итого	
Вид занятий	УП	РП		
Лекции	14	14	14	14
Практические	22	22	22	22
Итого ауд.	36	36	36	36
Контактная работа	36	36	36	36
Сам. работа	118	118	118	118
Часы на контроль	2	2	2	2
Итого	156	156	156	156

ОСНОВАНИЕ

Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы (приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 65)

Рабочая программа составлена по образовательной программе 38.02.06 Финансы для набора 2025 года

Программа среднего профессионального образования

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.03.2025г. протокол № 10

Рабочая программа составлена на основе рабочей программы указанной дисциплины, утвержденной в ФЭК ФГБОУ ВО РГЭУ (РИНХ) с учетом условий реализации программы среднего профессионального образования, действующих в Филиале федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)" в г. Миллерово Ростовской области

Программу составил(и): Преподаватель Гамалеева Н.Г.; Преподаватель Гончарова М.В.

Председатель ЦМК: Болдырева И.В.

Рассмотрено на заседании ЦМК от 25.03.2025г. протокол № 4

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- 1.1 В результате изучения профессионального модуля студент должен освоить основной вид деятельности «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» и соответствующие ему профессиональные компетенции, и общие компетенции

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ООП: МДК.04

2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

- 2.1.1 Основы организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации
2.1.2 Основы финансового планирования в государственных (муниципальных) учреждениях
2.1.3 Финансово-экономический механизм государственных закупок
2.1.4 Финансы, денежное обращение и кредит

2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

- 2.2.1 Учебная практика
2.2.2 Производственная практика (по профилю специальности)
2.2.3 Экзамен по модулю
2.2.4 Демонстрационный экзамен

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Знать

ПК 5.1. Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности.

Основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю

Приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю

Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля

ПК 5.2. Производить распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю финансовой сферы деятельности.

Основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля

Практики применения форм, методов, приемов, способов и процедур внутреннего контроля, в том числе с использованием программных продуктов для получения и обработки информации о выявленных отклонениях

ПК 5.3. Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, разработку рекомендации по устранению выявленных недостатков.

Понятие и содержание проекта завершающего документа, формируемого по результатам внутреннего финансового контроля

ПК 5.4. Проводить оценку эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков в финансовой сфере деятельности.

Понятие и виды мер по реализации контрольных мероприятий

Основные показатели и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений

ПК 5.5. Осуществлять предварительный сбор и анализ финансово-экономической информации о деятельности организаций.

Структура системы экономической информации

Практика применения форм, приемов, способов и процедур финансового контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации

ПК 5.6. Проводить сбор и анализ финансово-экономической информации в ходе проведения контрольных процедур.

Понятие и виды инструментов и методов финансового контроля (проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг). Способы документального контроля Методы и приемы фактического контроля

ПК 5.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере.

Источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами

Требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами

Теория и практика применения методов, приемов и процедур последующего финансового контроля

ПК 5.8. Реализовывать правила, программы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в организации.

Законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ

Нормативные акты Банка России, регулирующие деятельность организаций

Компетенции уполномоченного органа в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ

3.2 Уметь

ПК 5.1. Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности.

Формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля

ПК 5.2. Производить распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю финансовой сферы деятельности.

Закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом

Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля

Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций

ПК 5.3. Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, разработку рекомендаций по устранению выявленных недостатков

Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений

ПК 5.4.: Проводить оценку эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков в финансовой сфере деятельности.

Применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений

Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами

ПК 5.5. Осуществлять предварительный сбор и анализ финансово-экономической информации о деятельности организации.

Определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля

Применять современные аналитические методы и программные продукты

Выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события

ПК 5.6. Проводить сбор и анализ финансово-экономической информации в ходе проведения контрольных процедур.

Применять методы внутреннего финансового контроля

Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок

Обобщать и анализировать собранную информацию

Оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе

ПК 5.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере.

Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков

Оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица

ПК 5.8. Реализовывать правила, программы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в организации.

Применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ

Разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ

Выявлять необычную или подозрительную деятельность в целях ОД/ФТ/ФРОМУ в организации

3.3 Владеть

ПК 5.1. Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности.

Подготовка заданий для специалистов по внутреннему контролю по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу

Проведение анализа собранной информации для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

ПК 5.2. Производить распределение заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю финансовой сферы деятельности.

Распределение определенных плановой документацией заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю

Оценка качества, достаточности и надежности представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю

доказательств наличия значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

Самостоятельное проведение процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковым направлениям

ПК 5.3. Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, разработку рекомендации по устранению выявленных недостатков.

Формирование проекта завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля

ПК 5.4. Проводить оценку эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков в финансовой сфере деятельности.

Получение от объекта внутреннего контроля информации о ходе выполнения им рекомендаций по устранению выявленных отклонений от требований законодательства Российской Федерации, нормативной базы и внутренних регламентов Контроль выполнения заданий по исправлению выявленных недостатков и устраниению обусловивших их причин Подготовка информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устраниению выявленных отклонений и обусловивших их причин

ПК 5.5. Осуществлять предварительный сбор и анализ финансово-экономической информации о деятельности организации.

Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта

ПК 5.6. Проводить сбор и анализ финансово-экономической информации в ходе проведения контрольных процедур.

Анализ информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля

Выполнение и документирование контрольных процедур в соответствии с плановыми документами

Формирование информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков Подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля

ПК 5.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере.

Получение в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности

ПК 5.8. Реализовывать правила, программы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в организации.

Выявление подозрительных операций и операций подлежащих обязательному контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Примечание
	Раздел 1. Раздел 1. Основы финансового контроля деятельности экономического субъекта Тема 1.1. Понятие, цели, задачи и принципы финансового контроля					
1.1	Сущность, роль и функции финансового контроля, его цели и задачи. Экономическое содержание контроля как элемента управления. Субъекты и объекты финансового контроля. Принципы организации финансового контроля. /Лек/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
1.2	Решение ситуационных задач по видам и формам финансового контроля, применяемых к различным субъектам хозяйствования. /Пр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	

1.3	Решение ситуационных задач по видам и формам финансового контроля, применяемых к различным субъектам хозяйствования. /Ср/	4	5	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
	Раздел 2. Тема 1.2. Виды финансового контроля в деятельности экономического субъекта					
2.1	Формы и виды финансового контроля. Нормативно-правовое регулирование организации и осуществления финансового контроля деятельности экономического субъекта /Лек/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
2.2	Внешний и внутренний финансовый контроль экономического субъекта, их взаимосвязь и различие. Государственный и муниципальный финансовый контроль, его основные задачи и направления. Объекты государственного	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
2.3	Система органов государственного (муниципального) контроля, их полномочия и ответственность. Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в Российской Федерации в сфере закупок товаров,	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
2.4	Внутренний финансовый контроль, понятие и основные задачи. Элементы внутреннего контроля, условия эффективности его осуществления. /Пр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
2.5	Решение ситуационных задач по определению эффективности работы контрольного органа за отчетный период. /Пр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
2.6	Решение ситуационных задач по определению эффективности работы контрольного органа за отчетный период. /Ср/	4	5	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
	Раздел 3. Тема 1.3. Инструменты и методы финансового контроля					
3.1	Понятие и классификация инструментов финансового контроля. Требования в информации, используемой для проведения финансового контроля. Проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг. /Лек/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
3.2	Особенности использования инструментов финансового контроля. Применение риск-ориентированного подхода. /Лек/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	

3.3	Методы финансового контроля. Методы и специальные приемы документального контроля. Сплошной и выборочный способы документального контроля. Критерии классификации документов по существу отраженных в них операций. /Пр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
3.4	Методы и специальные приемы фактического контроля (инвентаризация, визуальное наблюдение, экспертная оценка), особенности применения. /Ср/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
3.5	Решение ситуационных задач по соотнесению инструментов и методов финансового контроля с целями его проведения. /Пр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
3.6	Решение ситуационных задач по определению эффективности работы контрольного органа за отчетный период. /Ср/	4	5	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
	Раздел 4. Тема 1.4. Финансовый контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ)					
4.1	Понятие легализации. Основные цели отмывания доходов, полученных преступным путем. Общественная опасность легализации преступных доходов. /Лек/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
4.2	Финансирование терроризма (ФТ) и финансирование распространения оружия массового уничтожения (ФРОМУ): понятие, сущность, формы и источники, связь с отмыванием денег. Институциональные основы международной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ. /Ср/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
4.3	Институциональные и законодательные основы российской системы ПОД/ФТ/ФРОМУ. Типовые схемы и способы отмывания доходов, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения. Основные механизмы легализации доходов. /Пр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
4.4	Правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации /Ср/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	

4.5	Кейс «Субъекты Федерального закона № 115-ФЗ и органы, осуществляющие функции надзора над ними» /Пр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
4.6	Практическое задание «Признаки фирмы-однодневки» /Пр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
	Раздел 5. Раздел 2. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта Тема 2.1. Планирование проведения внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта					
5.1	1. Подготовка и организация планирования при проведении внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Состав отчетности организации, используемой в процессе финансового контроля. /Ср/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
5.2	2. Риск-ориентированный подход при планировании внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта. /Ср/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
5.3	3. Этапы планирования контрольных мероприятий: - формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий (сбор и анализ информации об объектах, определение объектов контроля, определение количества контрольных мероприятий) - составление плана контрольных мероприятий; /Ср/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
5.4	4. Особенности планирования проведения финансового контроля группами специалистов по внутреннему контролю. Понятие группы специалистов по внутреннему контролю и требования к их квалификации. Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю /Ср/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
5.5	Построение организационной модели внутреннего контроля экономического субъекта. /Пр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
5.6	Решение ситуационных задач по сбору и анализу информации об объектах финансового контроля /Пр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	

5.7	Решение ситуационных задач по составлению плана контрольных мероприятий /Cр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
5.8	Кейс «Подготовка и распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю» /Cр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
	Раздел 6. Тема 2.2. Проведение внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта и оформление результатов контрольных мероприятий					
6.1	1. Назначение контрольного мероприятия и подготовка к нему /Cр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
6.2	2. Проведение контрольного мероприятия: - Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля, с применением выборки - Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля - Выполнение и документирование контрольных процедур в соответствии с плановыми документами Права и обязанности специалиста во время проведения контрольных мероприятий - Формирование информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков - Оценка качества, достаточности и надежности представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю доказательств наличия значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов /Cр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
6.3	3. Подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего финансового контроля и выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков /Cр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	

6.4	Решение ситуационных задач по проверкам операций с денежными средствами в организациях и расчетов с поставщиками и покупателями /Cр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
6.5	Решение ситуационных задач по проверкам расчетов с персоналом по оплате труда в организациях /Пр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
6.6	Решение ситуационных задач по проверкам операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей и операций с внеоборотными активами /Cр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
6.7	Решение ситуационных задач по определению эффективности работы контрольного органа за отчетный период. /Cр/	4	7	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
	Раздел 7. Тема 2.3. Реализация контрольных мероприятий для устранения выявленных недостатков при проведении внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта					
7.1	Понятие и виды методов, приемов и процедур последующего финансового контроля. /Cр/	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
7.2	Сущность мер по реализации контрольных мероприятий. Основы проведения мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере.	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
7.3	Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных недостатков: - основные показатели и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
7.4	Особенности по подготовке информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин	4	2	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	
7.5	Решение ситуационных задач по определению эффективности работы контрольного органа за отчетный период. /Cр/	4	60	ПК 5.1.; ПК 5.2.; ПК 5.3.; ПК 5.4.; ПК 5.5.; ПК 5.6.; ПК 5.7.; ПК 5.8.	Л1.1Л1.2ЛЭ1 Э2 Э3 Э4 Э5	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации в форме комплексного экзамена

- 1.Эффективность и правовые проблемы финансового контроля.
- 2.Финансовый контроль представительных органов власти и органов местного самоуправления
- 3.Президентский финансовый контроль в Российской Федерации
- 4.Финансовый контроль исполнительных органов власти общей компетенции в Российской Федерации
- 5.Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов Российской Федерации
- 6.Финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами
- 7.Основные направления деятельности Федерального казначейства в сфере финансового контроля
- 8.Компетенция Счетной палаты Российской Федерации по осуществлению финансового контроля
- 9.Государственный антикоррупционный финансовый контроль
- 10.Муниципальный антикоррупционный финансовый контроль

11. Тенденции совершенствования государственного финансового контроля в Российской Федерации
12. Государственный аудит региональных бюджетов
13. Методологические и концептуальные подходы к созданию единой системы государственного финансового контроля
14. Государственный финансовый контроль и ревизии в России: проблемы и перспективы.
15. Бюджетное правонарушение: понятие, признаки, квалификация, примеры
16. Меры бюджетно-правовой ответственности.
17. Финансовые правонарушения в сфере целевого использования бюджетных средств
18. Обеспечение законности деятельности органов государственного (муниципального) финансового контроля.
19. Оценка эффективности работы органов государственного (муниципального) финансового контроля.
20. Независимость, компетентность и ответственность органов государственного (муниципального) финансового контроля.
21. Соотношение конфиденциальности и гласности работы
22. Государственного (муниципального) финансового контроля.
23. Межгосударственное взаимодействие органов финансового контроля
24. Стандартизация документирования контрольных процедур
25. Проблемы становления государственного финансового контроля в России.
26. Роль финансового контроля в рыночной экономике.
27. Дискуссионные вопросы принципов финансового контроля: системности, законности, гласности, эффективности.
28. Анализ определений финансового контроля, встречающихся в учебной и научной литературе.
29. Система организации финансового контроля в развитых странах с рыночной экономикой
30. Организационные основы финансового контроля в современных условиях.
31. Исторический аспект возникновения и развития государственного финансового контроля.
32. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации
33. Государственный финансовый контроль в условиях рыночной экономики.
34. Экономическое содержание и основные элементы государственного финансового контроля.
35. Классификация приемов фактического контроля
36. Классификация приемов документального контроля.
37. Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ.
38. Административная реформа и ее влияние на государственный финансовый контроль.
39. Государственный финансовый контроль в свете реформирования бюджетного процесса.
40. Проблемы взаимодействия органов финансового контроля.
41. Органы государственного финансового контроля и их функции.
42. Финансовые нарушения: виды и ответственность.
43. Международные органы финансового контроля: цели, задачи, функции.
44. Анализ зарубежного и отечественного опыта работы органов государственного финансового контроля.
45. Планирование деятельности органов государственного финансового контроля: методы и порядок организации.
46. Основные направления реализации материалов контрольных мероприятий.
47. Ревизия расходования средств бюджетного учреждения на оплату труда государственных служащих (на примере конкретного учреждения).
48. Типичные ошибки при проведении ревизии материальных ценностей.
49. Проверка правильности планирования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
50. Проверка правильности использования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
51. Акт проверки начисления и выплаты заработной платы в бюджетных учреждениях: содержание и порядок оформления.
52. Акт проверки использования средств на командировку и служебные разъезды: содержание и порядок оформления.
53. Типичные ошибки при проверке правильности определения средней ставки заработной платы.
54. Экономическое содержание и основные элементы аудита эффективности как новой формы государственного финансового контроля.
55. Аудит эффективности государственных расходов в современной практике финансового контроля.
56. Проблемы и перспективы развития аудита эффективности государственных расходов в Российской Федерации.
57. Международный опыт проведения аудита эффективности.
58. Проблемы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.
59. Использование приемов фактического контроля в практике налоговых проверок.
60. Проверка исполнения обязанностей налоговых агентов при выплате доходов иностранным лицам
61. Контроль договоров аренды имущества унитарных предприятий
62. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с другими государственными органами по борьбе с латентными финансовыми потоками.
- Критерии оценивания:
- 5 баллов выставляется студентам за полный и правильный ответ на все вопросы билета с логическим обоснованием аргументов, в ответе нет ошибок.
- 4 балла выставляется студентам, если вопросы билета раскрыты полностью, но обоснования доказательства недостаточны, при этом допущены две-три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя.
- 3 балла ставится студентам за правильный ответ на вопросы билета, при этом допущено более одной ошибки по изложению фактов или более двух-трёх недочетов в ответе.
- 2 балла ставится студентам, если допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не обладает обязательными умениями по данной теме в полной мере.

5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Н. И. Берзона.	Государственные финансы : учебное пособие.	Москва : Издательство Юрайт, 2023	https://urait.ru/bcode/537090
Л1.2	Н. Г. Иванова	Бюджетная система РФ : учебник и практикум для среднего профессионального образования	Москва : Издательство Юрайт, 2023	https://urait.ru/bcode/540750
Л1.3	Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина	Финансовый контроль деятельности экономического субъекта : учебник	Москва : ИНФРА-М, 2025	https://znanium.ru/catalog/product/2171041

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Справочная правовая система «КонсультантПлюс» "КонсультантПлюс" - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты (consultant.ru)
Э2	Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации Министерство финансов Российской Федерации (minfin.gov.ru)
Э3	официальный сайт Университетской библиотеки ONLINE (ЭБС) ЭБС "Университетская библиотека онлайн" читать электронные книги (biblioclub.ru)
Э4	Официальный сайт Федерального казначейства Официальный сайт Казначейства России (roskazna.gov.ru)
Э5	Официальный сайт Федеральной налоговой службы Федеральная налоговая служба (nalog.gov.ru)
Э6	официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации Счетная палата Российской Федерации (ach.gov.ru)

6.3. Перечень программного обеспечения

6.3.1	1.Операционная система. RedOS 7.3
6.3.2	2.Офисный пакет LiberOffice

6.4 Перечень информационных справочных систем

6.4.1	"КонсультантПлюс" - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства
6.4.2	ГАРАНТ - Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии,
6.4.3	Счетная палата Российской Федерации (ach.gov.ru)
6.4.4	Министерство финансов Российской Федерации (minfin.gov.ru)
6.4.5	НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА (elibrary.ru)
6.4.6	ЭБС "Университетская библиотека онлайн" читать электронные книги (biblioclub.ru)
6.4.7	Федеральная налоговая служба (nalog.gov.ru)
6.4.8	Официальный сайт Казначейства России (roskazna.gov.ru)
6.4.9	Федеральная служба по финансовому мониторингу (fedsfm.ru)
6.4.10	Журнал «Российский налоговый курьер» — электронная версия (rnk.ru)
6.4.11	Журнал «Российский налоговый курьер» — электронная версия (rnk.ru)
6.4.12	Экономика и Жизнь — официальный сайт издания (eg-online.ru)
6.4.13	ЭБС «Знаниум» - https://znanium.ru/

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения.
-----	--

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

МДК 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта

1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ОК 1: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам			
Знать: - актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях.	Получение систематических знаний о специфике профессии	Уровень знаний способов решения профессиональных задач	В3 (1-62), Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: - распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия.	Сформировать систематическое умение демонстрировать интерес к будущей профессии	Уровень умения определять круг профессиональных задач	П3 (1-12)
Владеть: - владеть навыками решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Сформировать систематическое владение анализом сложных ситуаций при решении задач профессиональной деятельности.	Уровень владения навыками решения профессиональных задач	П3 (1-12)
ОК-02: Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности			
Знать: - номенклатуру информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; - приемы структурирования информации.	Получение систематических знаний об эффективности и качества выполнения задач	Уровень знаний профессиональных задач, профессионального и личностного развития	В3 (1-62), Т (1-69), Д (1-68)

Уметь: - определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; - планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию - выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска	Сформировать систематическое умение поиска информации. Определять необходимые источники информации. Планировать процесс поиска.	Уровень умения отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах	ПЗ (1-12)
Владеть: - навыками поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	Сформировать систематическое владение планирования информационного поиска из широкого набора источников, необходимого для выполнения профессиональных задач.	Уровень навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах	ПЗ (1-12)
ОК-03: Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие			
Знать: -содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; -возможные траектории профессионального развития и самообразования	Получение систематических знаний использование актуальной нормативно-правовой документации по профессии (специальности)	Уровень знаний владение актуальной нормативно-правовой документацией	В3 (1-62), Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: -определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	Сформировать систематическое умение организовывать работу коллектива и команды. Взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Уровень умения взаимодействовать с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.	ПЗ (1-12)
Владеть: - навыками применения методов оценки ситуации на ее стандартность/нестандартность	Сформировать систематическое владение методами оценки ситуации на ее стандартность/нестандартность	Уровень владения методами оценки ситуации на ее стандартность/нестандартность	ПЗ (1-12)
ОК-04: Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами			
Знать: - психологические основы деятельности коллектива -психологические особенности личности -основы проектной деятельности	Получение систематических знаний о наблюдении и оценке результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения	Уровень знаний владение основами деятельности и особенностей коллектива и личности	В3 (1-62), Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: -организовывать работу коллектива и команды -взаимодействовать с коллегами, руководством в ходе профессиональной деятельности -взаимодействовать с клиентами в ходе профессиональной деятельности	Сформировать систематическое умение организовывать работу коллектива и команды. Взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Уровень умения взаимодействовать с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.	ПЗ (1-12)

Владеть: - приемами организации работы в коллективе и команде	Сформировать систематическое владение деловым общением для эффективного решения деловых задач. Планирование профессиональной деятельности.	Уровень владения приемами организации работы в коллективе и команде	ПЗ (1-12)
---	---	--	------------------

ОК 5: Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

Знать: - особенности социального и культурного контекста - правила оформления документов - правила оформления и построения устных сообщений	Получение систематических знаний о правилах оформления документов, правилах оформления и построения устных сообщений	Уровень знания особенностей социального и культурного контекста	В3 (1-62), Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: - грамотно излагать свои мысли по профессиональной тематике на государственном языке Российской Федерации Грамотно -оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке Российской Федерации	Получение систематических знаний о правилах построения устной и письменной коммуникации на государственном языке Российской Федерации	Уровень знания правил построения устной и письменной коммуникации на государственном языке Российской Федерации	ПЗ (1-12)
Владеть: - навыками грамотного построения устной и письменной коммуникации на государственном языке Российской Федерации	Сформировать систематическое владение навыками поиска, анализа, применения действующей документации на государственном и иностранном языках	Уровень владения навыками поиска, анализа, применения действующей документации на государственном и иностранном языках	ПЗ (1-12)

ОК 6: Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей

Знать: -сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей. -значимость профессиональной деятельности по специальности -стандарты анткоррупционного поведения и последствия его нарушения.	Получение систематических знаний о значимости профессиональной деятельности по специальности	Уровень знания владение сущностью гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей.	В3 (1-62), Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: - описывать значимость своей специальности -применять стандарты анткоррупционного поведения -применять стандарты общечеловеческих ценностей	Сформировать систематическое умение описания значимости своей специальности; применения стандартов анткоррупционного поведения	Уровень умения применять инструменты поиска, анализа, их применения действующей документации на государственном и иностранном языках	ПЗ (1-12)

Владеть: - пониманием значимости профессиональной деятельности по специальности	Сформировать систематическое владение значимости профессиональной деятельности по специальности	Уровень владения понимание значимости профессиональной деятельности по специальности	ПЗ (1-12)
---	---	--	------------------

ОК 9: Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

Знать: -современные средства и устройства информатизации -порядок их применения -программное обеспечение, используемое в профессиональной деятельности	Получение систематических знаний порядка применения современных средств и устройств информатизации	Уровень знания знать порядок применения современных средств и устройств информатизации	ВЗ (1-62), Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: -применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач -применять программное обеспечение для решения профессиональных задач -использовать современное программное обеспечение	Сформировать систематическое умение применения средств информационных технологий для решения профессиональных задач	Уровень умения использовать современное программное обеспечение	ПЗ (1-12)
Владеть: Порядком применения современных средств и устройств информатизации	Сформировать систематическое владение Современными средствами и устройствами информатизации	Уровень владения использовать современное программное обеспечение	ПЗ (1-12)

ОК.10: Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Знать: -правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика) -лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности -особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности	Получение систематических знаний о правилах построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика)	Уровень знания извать правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика)	ВЗ (1-62), Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: -понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы -участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности -кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); писать простые	Сформировать систематическое умение понимания общего смысла четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы	Уровень умения понимать тексты на базовые профессиональные темы	ПЗ (1-12)

связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы			
Владеть: правилами построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика)	Сформировать систематическое владение правилами построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика)	Уровень владения понимать тексты на базовые профессиональные темы	ПЗ (1-12)

ОК.11: Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

Знать: -основы предпринимательской деятельности -основы финансовой грамотности; -правила разработки бизнес-планов -порядок выстраивания презентации; кредитные банковские процедуры	Получение систематических знаний в области основ предпринимательской деятельности и финансовой грамотности	Уровень знания Знать правила разработки бизнес-планов	В3 (1-62), Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: -выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности Оформлять бизнес-план; -рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности Презентовать бизнес-идею; -определять источники финансирования	Сформировать систематическое умение выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, оформлять бизнес-план	Уровень умения навыками выявления достоинств недостатков коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности	ПЗ (1-12)
Владеть: -правилами построения бизнес-планов, основами предпринимательской деятельности	Сформировать систематическое владение правилами построения бизнес-планов, основами предпринимательской деятельности	Уровень владения понимать основы предпринимательской деятельности	ПЗ (1-12)

4.1 Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность

Знать: положения стандартов внешнего контроля; методик оценки информации и определения существенности показателей отчетности; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; основных контрольных мероприятий входе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной	Получение систематических знаний о положениях стандартов внешнего контроля; методик оценки информации и определения существенности показателей отчетности; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; основных контрольных мероприятий входе реализации процедур по исполнению бюджетов	Уровень знания положения стандартов внешнего контроля; методик оценки информации и определения существенности показателей отчетности; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; основных контрольных мероприятий в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов	В3 (1-62), Т (1-69), Д (1-68)
--	--	---	--------------------------------------

ПК 4.3. Участвовать вревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля

<p>Знать: нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей</p>	<p>Получение систематических знаний о нормативных и иных актах, регулирующих организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; методах проверки хозяйственных операций; методах контроля сохранности товарно-материальных ценностей</p>	<p>Уровень знания нормативных и иных актов, регулирующих организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; методов проверки хозяйственных операций; методов контроля сохранности товарно-материальных ценностей</p>	<p>В3 (1-40), Т (1-42), Д (1-28)</p>
<p>Уметь: проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организации; оформлять результаты</p>	<p>Сформировать систематическое умение проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организации;</p>	<p>Уровень умения проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организации; оформлять</p>	<p>П3 (1-24)</p>

provеденных контрольных процедур в форме рабочей документации, путем составления актов и справок; осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок	оформлять результаты проведенных контрольных процедур в форме рабочей документации, путем составления актов и справок; осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок	результаты проведенных контрольных процедур в форме рабочей документации, путем составления актов и справок; осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок	
Владеть: навыками проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля	Сформировать систематическое владение навыками проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля	Уровень владения навыками проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля	ПЗ (1-24)

ПК 4.4.: Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

Знать: порядка использования государственной (муниципальной) собственности; основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд.	Получение систематических знаний порядка использования государственной (муниципальной) собственности; основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд.	Уровень знания порядка использования государственной (муниципальной) собственности; основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд.	В3 (1-62), Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: проводить мероприятия по предупреждению, выявлению пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд. Проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов. Осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур.	Сформировать систематическое умение проведения мероприятий по предупреждению, выявлению пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд. Проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов. Осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур.	Уровень умения проведения мероприятий по предупреждению, выявлению пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.	ПЗ (1-12)
Владеть: навыками организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд	Сформировать систематическое владение навыками организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд	Уровень владения навыками организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд	ПЗ (1-12)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Примерные практические задания

Задания к разделу 1. Финансовый контроль в рыночной экономике

Задание 1. Определить иерархию нормативно-правовых актов, действующих в РФ.

№ п/п	Нормативно-правовые акты, действующие в РФ
I.	
II.	
III.	
IV.	
V.	
VI.	
VII.	

Задание 2. Заполнить таблицу. Нормативное регулирование финансового контроля

Вид контроля	Определение	Нормативно-правовые акты
Бюджетный контроль		
Банковский надзор (контроль)		
Налоговый контроль		
Таможенный контроль		
Страховой контроль		
Аудиторский (независимый) контроль		

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение понятия «финансовый контроль».
2. Назовите и охарактеризуйте этапы становления финансового контроля.
3. Каковы цели и задачи финансового контроля?
4. Охарактеризуйте элементы финансового контроля.
5. Охарактеризуйте принципы организации финансового контроля

Задания к разделу 2. Основные положения государственного и муниципального финансового контроля

Задание 1. В компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:

- проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
- проводить оценку обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- осуществлять предварительный и текущий контроль;
- осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;

- осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
- организовывать проведение внутрихозяйственного контроля?

Задание 2.

1. Изучив главу 15 БК РФ об административных правонарушениях, составьте перечень административных правонарушений в сфере государственного (муниципального) финансового контроля с указанием предусмотренных за их совершение санкций.
2. Проанализируйте нарушения, выявляемые в ходе государственного финансового контроля, используя для анализа актуальные отчетные данные о результатах контрольных мероприятий, размещенные в подразделе «Проверки» раздела «Деятельность» сайта Счетной палаты РФ

Вопросы для самоконтроля:

1. Раскройте предмет государственного и муниципального финансового контроля.
2. Что входит в объект ГМФК?
3. Опишите структуру органов государственного и муниципального контроля в РФ.
4. Приведите классификацию государственного и муниципального финансового контроля.
5. Перечислите полномочия по осуществлению внутреннего государственного и муниципального контроля, закрепленные за Федеральным казначейством и финансовыми органами субъектов РФ (муниципальных образований).
6. Какие основные направления деятельности Счетной палаты РФ?
7. Что представляет собой аудит эффективности, осуществляемый Счетной палатой РФ?
8. Перечислите объекты государственного и муниципального финансового контроля.
9. Охарактеризуйте методы государственного и муниципального финансового контроля.
10. Приведите определение понятия «бюджетного нарушения».
11. Перечислите направления реализации материалов контрольных мероприятий, осуществляемых в рамках государственного и муниципального финансового контроля.

Задание к разделу 3. Финансовый контроль в рыночной экономике.

Задание 1. Решите практическую ситуацию:

Проведенной ревизией финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении здравоохранения в срок с 10 по 31 марта 2014 года (акт ревизии от 31 марта 2014 года), установлено, что учреждением 15 июня 2013 года за счет средств, выделенных в виде межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – на исполнение мероприятий федеральной целевой программы «Доступная среда», по платежным документам, подписанным главным врачом Ивановым С.А. и главным бухгалтером Петровой И.Н., оплачены расходы на текущее содержание данного учреждения в сумме 150 тыс.руб., что подтверждается имеющимися в учреждении соответствующими документами.

Вопросы:

1. Какое нарушение допущено 15 июня 2013 года?
2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения?
3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Задание 2. Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработка плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработка плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработка плата

с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях.
2. Содержание порядка осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия?

Задания к разделу 4 . Содержание контроля деятельности экономического субъекта.

Задание 1. При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности общества – производство и продажа мебели. ООО «Импульс» имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальный ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации.

Задание 2. На основании расчетных документов, оплата труда уборщицы потребительского общества, начислена в сумме 70 тыс.руб. за 11 месяцев. И отнесена главным бухгалтером на статью "Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта". Определить характер нарушения и составить запись для включения в основной акт ревизии.

Задание к разделу 5. Организационные основы государственного финансового контроля экономических субъектов при исполнении государственных (муниципальных) программ.

1. Определите, в компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:
 - проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
 - проводить оценку обоснованности доходных статей и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
 - осуществлять предварительный и текущий контроль;
 - осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
 - приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;
 - осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
 - организовывать проведение внутрихозяйственного контроля;
2. Определите, какие из указанных отношений находятся за пределами законности, а какие — запределами финансовой дисциплины:
 - а) директор завода Иванов в целях обеспечения своевременной выплаты заработной платы рабочим дал указания главному бухгалтеру произвести неполную уплату налога на прибыль предприятия за налоговый период;
 - б) в целях восполнения дефицита местного бюджета городская налоговая инспекция образовала совместное предприятие с иностранной туристической фирмой;
 - в) при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности одного из управлений Министерства транспорта РФ акт о проведении ревизии был подписан ревизионной группой и главным бухгалтером; г) в ходе ревизии было обнаружено несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом.

3. Выберите правильный ответ.

Продолжительность документальной проверки составляет:

- не более 10 дней;
- не более 30 дней;
- не более 45 дней.

4. Какие документы оформляются по результатам ревизии? Кто, по Вашему мнению, может продлить срок ревизии:

- руководитель ревизуемого предприятия (организации);
- должностное лицо, назначившее ревизию;
- должностное лицо, возглавляющее ревизионную группу;
- главный бухгалтер предприятия;
- прокурор.

5. Каковы меры, применяемые к нарушителям бюджетного и налогового законодательства? В чем заключаются общие и индивидуальные черты данных мер? При ответе приведите 2 примера.

Задание к разделу 6. Международные органы финансового контроля деятельности экономических субъектов, их задачи и функции.

Вопросы для самоконтроля:

1. Этапы становления финансового контроля в странах мирового сообщества.
2. Организационно-правовые основы финансового контроля в зарубежных странах.
3. Наиболее распространенные в развитых странах модели аудита: наполеоновская, Вестминстерская, коллегиальная.
4. Четыре основных типа организации органов высшего государственного финансового контроля в странах Европейского Союза.
5. Международные принципы финансового контроля
6. Лимская декларация руководящих принципов контроля.
7. Особенности организации финансового контроля в разных странах.
8. Организация финансового контроля в европейских странах и на американском континенте.
9. Достоинства и недостатки разных систем организации и функционирования финансового контроля зарубежных стран.
10. Международные органы и организации финансового контроля

Задание к разделу 7. Деятельность по осуществлению внутреннего контроля в экономическом субъекте.

Задание 1. Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработка плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработка плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработка плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Вопросы для самоконтроля:

1. Охарактеризуйте порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях.
2. Содержание порядка осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия

Задания к разделу 8. Организация руководства структурным подразделением внутреннего контроля

экономического субъекта.

Задание 1. Составьте рейтинг основных требований к подразделению внутреннего контроля в базовой организации (в которой Вы проходите производственную практику). Поясните свой выбор в определении места в рейтинге.

Рекомендации по рейтингованию: выделите 10 приоритетных требований, расставьте места по степени их важности. Затем определите 10 не важных, по вашему мнению, требований..

Сравните таблицу с другими студентами в группе. Имеются ли существенные отклонения? С чем они связаны?

Таблица – Рейтинг основных требований к организации подразделения внутреннего контроля

№п/п	Требование	Место в рейтинге	Комментарий
1	Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации		
2	Ущемление интересов		
3	Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лица		
4	Заинтересованность администрации в функционировании системы внутреннего контроля		
5	Компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля		
6	Приемлемость (пригодность) методологии внутреннего контроля		
7	Приоритетность значимых областей контроля		
8	Оптимальная централизация		
9	Единичная ответственность субъектов внутреннего контроля		
10	Потенциальное функциональное замещение		
11	Надлежащая регламентация		
12	Взаимодействие и координация всех служб и подразделений организации		
13	Предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам организации		
14	Безопасность активов и файлов		
15	Внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную деятельность		
16	Документальное подтверждение результатов контроля		
17	Периодическое перераспределение обязанностей между внутренними контролерами		
18	Приоритет предварительного контроля		
19	Использование информации об отклонениях, выявленных в ходе предыдущих проверок		
20	Мониторинг деятельности службы внутреннего контроля со стороны руководства и собственников		

Задания к разделу 9. Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Задание 1. При внутреннем аудите результатов инвентаризации в сельскохозяйственной организации выявлено, что результате инвентаризации готовой продукции на центральном складе на 01 сентября отчетного года была установлена недостача фуражного зерна на общую сумму 62 000 руб. При инвентаризации на 01 ноября выявлен излишек фуражного зерна на сумму 61000 руб. В сличительных ведомостях результатов инвентаризации на основании приказа руководителя зачтена пересортица данных видов продукции. Результаты инвентаризации отражены в учете следующим образом.

Таблица – Учетные записи по результатам инвентаризации

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
01.09 Выявлена недостача	62 000	94	43
01.11 Недостача зачтена излишком фуражного зерна	61 000	43	94
03.11 Окончательная недостача списана в начет кладовщику центрального склада	1 000 1 000	94 73-2	43 94

Задание: выявить нарушения в учете и налогообложении организации, если организация применяет режим налогообложения в виде ЕСХН; нарушение выявлено до подписания годовой отчетности организации. Рассчитайте возможные финансовые санкции.

Задание 2. При наблюдении за инвентаризацией и инспектировании регистрации инвентаризационных разниц внутренний аудитор обнаружил, что недостача 950 кг бензина АИ-92 на сумму 38950 руб. зачтена излишком 920 кг бензина АИ-95 на сумму 39008 руб. Зачет отображен записями:

Дебет 41 Кредит 41 - 38950 руб. (пересортица),
Дебет 41 Кредит 91-1 - 58 руб. (окончательный излишек).

Какие нарушения в регулировании инвентаризационных разниц должны быть отражены в отчете о внутреннем аудите? Какая сумма подлежит взысканию с материально ответственных лиц, если естественная убыль бензина АИ-92 за межинвентаризационный период, по расчетам внутреннего аудитора, составила 21 кг? Какие налоги следует доначислить и в какой сумме, если при приобретении бензина у поставщика НДС в полном объеме возмещен из бюджета?

Задание3. Внутренним аудитором в результате проверки отчетов на оптовом складе установлены следующие данные о движении пиломатериалов в межинвентаризационном периоде:

на 01.10 – 1000 куб. м;
на 10.10 – 2500 куб. м;
поступило от поставщиков – 11000 куб. м;
отпущено в продажу – 9500 куб. м.

Хронологическая проверка накладных позволила внутреннему аудитору выявить следующее

Таблица – Хронологические данные о движении пиломатериалов, куб. м

Дата	Остаток на начало дня	Поступило	Списано в продажу	Остаток на конец дня
01.10	1000	-	500	500
02.10	500	-	2500	-2000
04.10	-2000	8000	1000	5000
07.10	5000	-	5000	-
09.10	-	-	500	-500
10.10	-500	3000	-	2500

Оцените результаты хронологического анализа. Установите противоречия. Опишите возможные причины формирования отрицательного сальдо на 02.10 и 09.10.

Задания к разделу 10. Регистры учетных и отчетных данных при проведении контрольных и аналитических процедур финансового контроля экономических субъектов.

Задание 1. Исходные данные об итогах проведения ревизий за отчетный год в организациях концерна «Самарамебель» приведены в таблице.

Наименование предприятия (объект проверки)	На какую дату обревизованы	Кто проводилревизию (ответственный исполнитель)	Вид ревизии	Наименование отделов, участвовавших в ревизии
Новокуйбышевская мебельная фабрика	01.03 __ г.	Иванов Н.И.	Комплексная	Маркетинга, технологический

Сызранская мебельная фабрика	01.06.____г.	Смоленчук В. А.	Комплексная	Юридический, ОТИЗ
Алексеевская мебельная фабрика	01.02.____г.	Петров Г. А.	Ревизия по требованию следственных органов	Финансовый, технологический
Самарская мебельная фабрика	01.08.____г.	Иванов Н.И.	Комплексная	Технический, юридический
Нефтегорская мебельная фабрика	01.09.____г.	Смоленчук В. А.	Комплексная	Планово- производственный, технологическая лаборатория
Тольяттинская мебельная фабрика	01.11.____г.	Петров Г. А.	Комплексная	Разработки и внедрения нового ассортимента

Примечания:

На Тольяттинской мебельной фабрике выявлены крупные недостачи в подотчете материально ответственных лиц.

На Сызранской мебельной фабрике в ноябре произошла смена руководства предприятием.

На Алексеевской мебельной фабрике ассортимент выпускаемой продукции обновлен в прошлом году на 40%.

На Новокуйбышевской мебельной фабрике в прошлом году трижды происходили пожары в складских помещениях.

К проведению комплексных ревизий в планируемом периоде будут привлечены: ревизор Иванов Н. И., ревизор Смоленчук В. А., ревизор Петров Г. А.; специалисты отделов маркетинга, технологического, юридического, планово-производственного, финансового, организации труда и заработной платы (ОТИЗ), разработки и внедрения нового ассортимента выпускаемой продукции, технического, сотрудники технологической лаборатории.

Требуется:

- Составить план проведения ревизий в ревизующей организации на предстоящий год по следующей форме:

План проведения комплексных ревизий

(наименование ревизующей организации)
На _____ год

Наименование организаций (объект ревизии)	Адрес	Вид ревизии	Ответственный исполнитель (руководитель ревизионной группы)	Дата проведения предыдущей ревизии(по какой месяц включительно)	Срок проведения в полугодии (месяц)	Фактически проведена

- Составить план координации проверок, проводимых специалистами министерства, на предстоящий год по следующей форме:

План координации проверок, проводимых специалистами

(наименование ревизующей организации)
На _____ год

орвание объектовревизии	рведения ревизии(месяц)	частвующиеуправления и отделы	Согласовано

- Составить план проведения тематических проверок в системе министерства на предстоящий год по следующей форме:

План проведения тематических проверок в _____

Наименование вопросов проверок	Объекты проверок	Срок проведения	Кем проводятся
--------------------------------	------------------	-----------------	----------------

4. Составьте план контрольно-ревизионной работы в системе министерства на 1 полугодие предстоящего года по следующей форме:

План проведения комплексных ревизий

(наименование ревизуемой организации)
на год (квартал, полугодие)

Наименование ревизуемых предприятий, адрес	Вид ревизии	и проведения ревизии		Руководитель ревизионной группы	состав группы ревизующих	Дата представления материалов	
начало	окончание	по плану	фактически				

Задания к разделу 11. Оценка риска объекта внутреннего финансового контроля и риски собственных ошибок специалистов

Задание 1. Проанализируйте перечень возможных внутриотраслевых рисков, связанных с деятельностью предприятия по производству молочной продукции, оцените вероятность их наступления, основываясь на личном опыте на основе предлагаемой системы оценки рисков, сформулируйте рекомендации.

Анализы рисков, возникающих в процессе внутриотраслевой конкуренции среди предприятий, могут проводиться по критериям, приведенным в таблице.

Анализ риска конкуренции

Формы рисков ближней окружающей среды	Вероятность проявления
1. Потеря доли рынка сбыта вследствие: – появления новых конкурентов; – появления товаров-субститутов; – сокращение возможностей покупателей; – усиление конкуренции между предприятиями, уже укрепившимися на рынке	
2. Риск снижения цены реализуемой продукции	
3. Риск роста затрат с целью: – повышения качества выпускаемой продукции; – освоения новых технологий на стадии внедрения; – повышения цен на сырье; – снижение специализации предприятия; – увеличение объема дополнительных сервисных услуг покупателю	

Вероятность проявления того или иного вида риска конкуренции целесообразно оценивать на основе либо метода экспертных оценок, либо метода статистических наблюдений. В отдельных случаях может использоваться метод оценки вероятности рисков на основе личного опыта высшего руководства предприятия по следующей системе оценок: 0 – несущественный риск; 25 – рисковая ситуация, вероятнее всего, не наступит; 50 – о возможности рисковой ситуации нельзя сказать ничего определенного; 75 – рисковая ситуация вероятнее всего наступит; 100 – рисковая ситуация наступит наверняка.

Задание 2. Известно, что при вложении капитала в мероприятие А из 120 случаев: – прибыль 25 тыс.руб. была получена в 48 случаях, – прибыль 20 тыс.руб. была получена в 36 случаях, – прибыль 30 тыс.руб. была получена в 36 случаях. При вложении капитала в мероприятие Б: – прибыль 40 тыс.руб. была получена в 36 случаях, – прибыль 30 тыс.руб. была получена в 60 случаях, – прибыль 15 тыс.руб. была получена в 24 случаях.

Определить степень риска при вложении капитала в мероприятия А и Б.

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте понятие риска - ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля.
2. Каковы мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе?
3. Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности?
4. Каковы ограничения присущие СВК?

Задания к разделу 12. Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

Задание 1. В текущем году в результате проверки технической комиссией выявлено оборудование, не пригодное к эксплуатации, первоначальной стоимостью 212000 руб. Внутренним аудитором установлено, что величина амортизационных отчислений, начисленных за время эксплуатации объекта, составила 212000 руб.

Бухгалтер отразил хозяйственные операции по выбытию объекта:

Дебет 02, Кредит 01 - 212000 руб.

Как показал внутренний аудит, доходы и расходы, связанные с выбытием объекта, в бухгалтерском учете и отчетности не отражены. Величина затрат, связанных с транспортировкой списанной техники на пункт приема металломолота транспортной организацией, составила 4720 руб., в т. ч. НДС 720 руб. (счет-фактура имеется). Стоимость лома черных и цветных металлов – 5200 руб. Сумма получена в полном объеме доверенным лицом при сдаче техники на лом.

Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора: какие нарушения допущены в данной ситуации, каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения? Составьте исправительные записи, рассчитайте возможные финансовые санкции, если организация находится на общем режиме налогообложения.

Задание 2. В результате нарушения правил перевозки сырья контрагентом – транс-портной компанией был выявлен неустойчивый брак готовой продукции. Бухгалтерией была сделана следующая корреспонденция счетов:

-на стоимость испорченной готовой продукции:

Д 28 К 43 – 27 200 руб.

порча списана на затраты производства:

Д 20 К 28 – 27 200 руб.

При внутреннем аудите выявлены нарушения в учете. Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора, предложите исправительные записи, если нарушение выявлено в том отчетном периоде, в котором произошло нарушение. Организация находится на общем режиме налогообложения. Определите возможные финансовые санкции за выявленное нарушение.

Критерии оценивания:

- оценка 5 («отлично») выставляется, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, найдена, обобщена и систематизирована необходимая информация
- оценка 4 («хорошо») выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако допущены незначительные ошибки, исправленные при указании на них
- оценка 3 («удовлетворительно») выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако допущены ошибки, исправленные с затруднением при указании на них
- оценка 2 («неудовлетворительно») выставляется студенту, если задания не выполнены в полном объеме.

Примерные тестовые задания

1. Финансовый контроль – это:

- 1) одна из стадий управления финансами;
- 2) совокупность действий по мобилизации финансовых ресурсов для эффективного выполнения государством своих функций;
- 3) совокупность действий по проверке финансовой деятельности субъектов хозяйствования;
- 4) форма реализации контрольной функции финансов.

2. Основными формами финансового контроля являются:

- 1) предварительный и текущий контроль;
- 2) предварительный, текущий и последующий контроль;

- 3) текущий, последующий контроль и ревизия исполнения бюджета;
- 4) предварительный контроль и ревизия исполненного бюджета.

3. К основным задачам бюджетного контроля не относится:

- 1) проверка расходов всех звеньев бюджетной системы;
- 2) соблюдение правил учета и отчетности;
- 3) недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования бюджетных средств;
- 4) проверка правильности и своевременности поступления налогов.

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

- 1) предварительный контроль;
- 2) комплексный контроль;
- 3) текущий контроль;
- 4) заключительный контроль.

5. В задачи финансового контроля не входит:

- 1) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении финансовых средств;
- 2) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе;
- 3) стимулирование интенсификации финансовых процессов;
- 4) обеспечение своевременного поступления и расходования государственных средств.

6. На этапе исполнения бюджета применяется:

- 1) предварительный контроль;
- 2) текущий контроль;
- 3) последующий контроль;
- 4) текущий и последующий контроль.

7. Методом финансового контроля не является:

- 1) ревизия;
- 2) проверка счетов;
- 3) экономический анализ;
- 4) социологическое исследование.

8. Особенностью камеральных проверок является то, что они:

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

9. Органами Парламентского финансового контроля в РФ являются:

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

10. Субъектом, осуществляющим ведомственный финансовый контроль является:

- 1) Министерство финансов РФ;
- 2) Федеральная служба бюджетно-налогового контроля;
- 3) бухгалтерия бюджетного учреждения;
- 4) Контрольное управление Министерства сельского хозяйства РФ.

11. К задачам Счетной палаты РФ не относится:

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

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

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

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

- 1) издает предписание об их устраниении;
- 2) приостанавливает операции по банковским счетам организации;
- 3) передает материалы ревизии в правоохранительные органы;
- 4) направляет акт ревизии в Государственную Думу.

14. Федеральное казначейство не осуществляет:

- 1) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов;
- 2) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций;
- 3) контроль состояния государственных финансов в целом по стране;
- 4) контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга.

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

- 1) выездные проверки;
- 2) камеральные проверки;
- 3) фактические проверки;
- 4) все указанные выше проверки.

16. К кассовым не относятся операции:

- 1) заработка плата из кассы;
- 2) авансы подотчетным лицам на командировочные расходы;
- 3) пособия по временной нетрудоспособности;
- 4) расчеты за оказанные учреждению ремонтные услуги.

17. В бюджетных учреждениях подлежат ревизии кассовых операций, следующие документы:

- 1) приходно-расходные ордера, авансовые отчеты, Кассовая книга;
- 2) Кассовая книга, чек на получение денежных средств в кредитной организации;
- 3) приходно-расходные ордера, ведомости выдачи заработной платы.

18. К расчетам по платежам в бюджет не относятся:

- 1) различные виды налогов;
- 2) выплаты заработной платы;
- 3) выявленные недостатки и хищения по объектам основных средств и нематериальных активов;
- 4) вырученные суммы от реализации основных средств.

19. Подотчетными лицами являются:

- 1) работники, которым выдана заработка плата;
- 2) работники, которым выданы наличные денежные средства на командировочные расходы;
- 3) работники, которым выдана материальная помощь
- 4) верно 1 и 2.

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

- 1) авансовый отчет и приложенные к нему вспомогательные документы, командировочное удостоверение;
- 2) авансовый отчет, расходный ордер, командировочное удостоверение;
- 3) авансовый отчет, расходный ордер, Кассовая книга.

21. В задачи государственного финансового контроля в общем случае не входит:

- а) контроль правильности ведения бюджетного учета распорядителями бюджетных средств;
- б) контроль исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- в) контроль использования средств на региональном и местном уровне;
- г) контроль формирования и использования средств местных бюджетов;
- д) контроль финансово-хозяйственных операций, учета и отчетности организаций;
- е) верно (а), (б) и (г) одновременно.

22. Данный вид контроля состоит в обеспечении проведения операций в строгом соответствии с принятymi и закрепленными в законодательных нормативных актах правилами, только уполномоченными на то лицами, в соответствии с определенными руководством полномочиями и процедурами принятия решений по проведению операций:

- а) экономический контроль;
- б) хозяйственный контроль;
- в) административный контроль;
- г) технический (технологический, процедурный) контроль;
- д) финансовый контроль.

23. К органам государственного финансового контроля не относятся:

- а) инспекции Федеральной налоговой службы;
- б) контрольные палаты законодательных и представительных органов субъектов федерации и органов местного самоуправления;
- в) контрольные органы органов исполнительной власти;
- г) органы Федерального Казначейства;
- д) контрольные органы Министерства финансов;
- е) главные распорядители и распорядители бюджетных средств.

24. Комплексное изучение финансовых операций, достоверности учетной информации и бухгалтерской отчетности - это:

- а) финансовый контроль;
- б) ревизия;
- в) аудит.

25. Логическая проверка относится к следующей группе методов контроля:

- а) аналитические методы;
- б) методы документального контроля;
- в) методы фактического контроля;
- г) комплексные (смешанные) методы;
- д) прочие методы.

26. Методами документального контроля являются:

- а) экспертная оценка;
- б) проверка ревизуемых операций в натуре;
- в) лабораторные анализы;
- г) проверка регистров бухгалтерского учета;
- д) контрольный обмер;
- е) технико-экономические расчеты;
- ж) верно (г) и (е);
- з) верно (а) и (г).

27. Методами фактического контроля являются:

- а) встречная проверка;
- б) инвентаризация;
- в) нормативная проверка;
- г) проверка регистров бухгалтерского учета;
- д) контрольный обмер;
- е) технико-экономические расчеты;
- ж) верно (а) и (б);
- з) верно (б) и (д).

28. Нормативная проверка относится к следующей группе методов контроля:

- а) аналитические методы;
- б) методы документального контроля;
- в) методы фактического контроля;
- г) комплексные (смешанные) методы; прочие методы.

29. Ознакомление контролирующих органов с состоянием определенного направления или вопросами финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля:

- а) проверка;
- б) ревизия;
- в) анализ;
- д) обследование.

30. Осуществляет внутренний контроль за использованием бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств; за исполнением бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов; организует финансовый контроль, проверки и ревизии юридических лиц – получателей гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций.

- а) Центральный банк РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Федеральная налоговая служба РФ;
- г) Счетная палата РФ.

31. Субъектами государственного финансового контроля являются:

- а) Федеральная налоговая служба;
- б) органы Федерального казначейства;
- в) Контрольное Управление Президента России;
- г) Государственная дума

32. Главный орган государственного финансового контроля в РФ:

- а) Счетная палата;
- б) Министерство финансов;
- в) Государственная Дума;
- г) МВД России.

33. Определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности является одной из основных задач

- а) государственного контроля;
- б) ведомственного контроля;
- в) аудиторского контроля.

34. Организация и осуществление контроля над своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета по объемам структуре и целевому назначению является одной из основных задач

- а) ведомственного контроля;
- б) государственного контроля;
- в) аудиторского контроля.

35. Федеральное казначейство – это подразделение

- а) Министерства финансов РФ;
- б) Счетной палаты РФ;
- в) Администрации Президента РФ.

36. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора – это подразделение

- а) Министерства финансов РФ;
- б) Счетной палаты РФ;
- в) Администрации Президента РФ;
- г) Федерального казначейства России.

37. Федеральная служба по финансовому мониторингу является органом

- а) органом исполнительной власти;
- б) структурным подразделением органов представительной власти;
- в) администрации Президента РФ.

38. Одной из основных задач Счетной палаты РФ является

- а) обеспечение проведения единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики;
- б) контроль своевременного исполнения доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- в) взимание налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу;
- г) сбор, обработка и анализ информации об операциях с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих контролю в соответствии с законодательством РФ

39. Контроль своевременного исполнения доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов нормативно определены в задачах, которые решает

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Федеральная таможенная служба;
- в) Счетная палата РФ;

г) Федеральная служба по финансовому мониторингу.

40. Контроль своевременного исполнения доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов нормативно определены в задачах, которые решает

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Федеральная таможенная служба;
- в) Счетная палата РФ;
- г) Федеральная служба по финансовому мониторингу.

41. Определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности нормативно определены в задачах, которые решает

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Государственный таможенный комитет РФ;
- в) Счетная палата РФ;
- г) Федеральная служба по финансовому мониторингу.

42. Какую форму государственного финансового контроля традиционно принято считать наиболее эффективной и действенной

- а) камеральную проверку;
- б) обязательную аудиторскую проверку;
- в) ревизию;
- г) инициативную аудиторскую проверку.

43. Ревизия не может быть:

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

44. Документальная ревизия – эта форма:

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

45. Кем может проводиться инвентаризация в государственных (муниципальных) учреждениях?

- 1) Контрольными органами
- 2) Постоянно действующей инвентаризационной комиссией
- 3) Ревизионной комиссией
- 4) Верно все вышеперечисленное

46. В зависимости от круга вопросов, подлежащих проверке, выделяют следующие виды ревизий:

- а) плановые и внеплановые;
- б) тематические и сквозные;
- в) дополнительные и повторные;
- г) комплексные и некомплексные;
- д) необходимо указывать (а) и (в) одновременно;
- е) необходимо указывать (б) и (г) одновременно.

47. В зависимости от объема проверки выделяют следующие виды ревизий:

- а) сплошные и выборочные ревизии;
- б) тематические и сквозные ревизии;
- в) комплексные и не комплексные ревизии;
- г) полные и частичные ревизии;
- д) необходимо указывать (а) и (в) одновременно;
- е) необходимо указывать (а) и (г) одновременно.

48. Единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации, а также мероприятие, заключающееся в сборе и оценке информации, касающейся предметов контроля:

- а) проверка;
- б) ревизия;
- в) анализ;
- г) обследование.

49. Может ли в ходе ревизии план изменяться и дополняться?

- а) нет, не может;
- б) да, может;
- в) да, должен.

50. Целью ревизии является:

- а) выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности организации;
- б) выражение мнения о соответствии операций субъекта действующему законодательству;
- в) верно (а) и (б) одновременно;
- г) выявление хозяйственных и финансовых нарушений и хищений, виновных в этом лиц;
- д) оценка эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности;
- е) оценка соответствия совершаемых операций действующему бухгалтерскому и налоговому законодательству.

51. Предельный срок ревизии составляет:

- а) 60 дней;
- б) 45 дней;
- в) 30 дней;
- г) зависит от ведомства.

52. В акте ревизии обязательно указываются:

- а) полное наименование и реквизиты организации, ее ИНН, счета в кредитных организациях и в органах Федерального Казначейства;
- б) В сведениях об учредителях, руководстве и главном бухгалтере, уставные цели и виды деятельности, лицензии;
- в) ссылки на конкретные положения нормативных актов, на документы проверяемой организации и других организаций;
- г) оценка существенности выявленных нарушений и их влияния на отчетность;
- д) необходимо указывать (а) и (б) одновременно;
- е) необходимо указывать (в) и (г) одновременно.

53. В акте ревизии обычно запрещается (не рекомендуется) указывать:

- а) конкретный суммовой размер ошибок (нарушений) и их влияния на отчетность;
- б) несущественные искажения бухгалтерского учета и отчетности;
- в) конкретные имена и фамилии должностных лиц, отвечающих за тот или иной участок учета (хозяйственные операции);
- г) причины (мотивы) и юридическую квалификацию действий указанных лиц;
- д) нарушения, в описании которых нет ссылки на приложения к акту;
- е) нельзя указывать (а) и (в);
- ж) нельзя указывать (б), (в) и (г);
- з) нельзя указывать (г) и (д).

54. Включение в акт ревизии различного рода выводов, предположений и не подтвержденных документами данных, а также сведений из следственных материалов и ссылок на показания должностных и материально ответственных лиц, данные ими следственным органам:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) по усмотрению ревизора.

55. Итоговым документом, обобщающим результаты ревизии всей деятельности бюджетного учреждения, является:

- а) аудиторское заключение;
- б) отчет ревизора;
- в) акт ревизии;
- г) аналитическое заключение.

56. Если руководитель (главный бухгалтер) проверяемой организации отказываются получать или подписывать акт ревизии, ревизору следует:

- а) включить сведения об этом в описательную часть акта ревизии;
- б) сообщить о данном факте руководителю органа, назначившего проверку;
- в) сообщить о данном факте руководителю вышестоящего (по отношению к проверяемой организации) органа;
- г) послать этот акт по почте или другим способом;
- д) выполнить одновременно (а) и (б);
- е) выполнить одновременно (а), (б) и (в).

57. Акт ревизии, как правило, состоит из следующих частей:

- а) вводная часть, часть, описывающая объем проверки, и часть, содержащая мнение ревизора;
- б) вводная часть и описательная часть;
- г) вводная, описательная и итоговая части;
- д) вводная, аналитическая и итоговая части;
- е) произвольное количество частей, зависящее от структуры задания на проверку.

58. Контроль, который осуществляют неправительственные организации, является

- а) ведомственным
- б) независимым
- в) общегосударственным
- г) общественным

59. Соответствие органов и их функций

1) Федеральное собрание	1) исполняет федеральный бюджет, составляет отчет об его исполнении
2) Налоговые органы	2) принимает финансовое законодательство
3) Министерство финансов РФ	3) проводит экспертизу отчетов об исполнении федерального бюджета
4) Счетная палата РФ	4) осуществляет контроль за своевременностью и полнотой внесения налогов и сборов в бюджет

- а) 1-1, 2-4, 3-2, 4-3;
- б) 1-4, 2-3, 3-1, 4-2;
- в) 1-3, 2-4, 3-2, 4-1;
- г) 1-2, 2-4, 3-1, 4-3.

60. Назовите виды финансового контроля, осуществляемого перечисленными органами:

1) бухгалтерия предприятия	1) общественный
2) Счетная палата РФ	2) аудиторский
3) контрольно-ревизионные управлениия министерств и ведомств	3) государственный
4) аудиторская фирма	4) ведомственный
5) Общество защиты прав потребителей	5) внутрихозяйственный

- а) 1-5, 2-3, 3-4, 4-2, 5-1;
- б) 1-5, 2-1, 3-3, 4-2, 5-4;
- в) 1-1, 2-4, 3-2, 4-3, 5-5;
- г) 1-3, 2-4, 5-2, 4-1, 3-5

61. Контроль за использованием средств территориальных денежных фондов осуществляют

- а) Министерство финансов региона;
- б) Федеральная служба по финансовому мониторингу;
- в) Счетная палата РФ;
- г) Правительство РФ.

62. К задачам Счетной палаты относятся ... (несколько)

- а) организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета;
- б) организация формирования и ведения единой информационной системы контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере;
- в) финансовая экспертиза проектов федеральных законов;

г) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности.

63. Финансовый контроль, осуществляемый исполнительными органами власти субъекта РФ, относится к:

- а) общегосударственному;
- б) внутриведомственному;
- в) внутрихозяйственному;
- г) общественному;
- д) аудиторскому.

64. Контроль, осуществляемый территориальными органами Департамента государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов РФ, является:

- а) предварительным;
- б) внутрихозяйственным;
- в) инициативным;
- г) последующим.

65. Основные вопросы финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ:

- а) контроль за внебюджетными средствами, используемыми министерствами и ведомствами;
- б) финансовый контроль в процессе составления проекта бюджета и организации его исполнения;
- в) контроль за своевременным и полным поступлением налоговых платежей в бюджеты разных уровней и федеральные внебюджетные фонды;
- г) контроль за исполнением федерального бюджета;
- д) экспертиза проектов бюджетного и финансового законодательства.

66. Главное управление Федерального Казначейства реализует функции в области управления государственными финансами:

- а) осуществляет учет операций и управление движением бюджетных средств на счетах казначейства;
- б) регулирует межбюджетные отношения в процессе исполнения федерального бюджета;
- в) осуществляет контроль за соблюдением бюджетного законодательства получателями бюджетных средств;
- г) осуществляет методическое руководство в налоговой сфере;
- д) регламентирует деятельность всей финансовой системы страны.

67. Финансовый контроль, осуществляемый исполнительными органами власти субъекта РФ относится к:

- а) государственному;
- б) внутриведомственному;
- в) внутрихозяйственному;
- г) общественному;
- д) аудиторскому.

68. Счетная палата РФ образуется

- а) Министерством финансов РФ;
- б) Президентом РФ;
- в) Федеральным собранием РФ.

69. Осуществление предварительного и текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета является задачей:

- а) Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федерального казначейства;
- б) Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу;
- в) Федерального казначейства.

1. Инструкция по выполнению.

При выполнении тестовых заданий обучающийся должен выбрать один или несколько верных ответов из предложенных вариантов.

Критерии оценивания:

- оценка 5 («отлично») выставляется, если правильные ответы даны на 85-100% вопросов
- оценка 4 («хорошо») выставляется студенту, если правильные ответы даны на 65-84% вопросов
- оценка 3 («удовлетворительно») выставляется студенту, если правильные ответы даны на 50-64% вопросов
- оценка 2 («неудовлетворительно») выставляется студенту, если правильные ответы даны на менее 50% тестовых заданий

Примерные темы докладов

1. Мероприятия (процедуры) финансового контроля.
2. Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов (Доброта-качественные и недоброкачественные документы и их признаки), информационное моделирование и иные формы документальных методов.
3. Расчетно-аналитические методы: экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы.
4. Методы и специальные методические приемы фактической проверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки
5. Эффективность и правовые проблемы финансового контроля.
6. Финансовый контроль представительных органов власти и органов местного самоуправления
7. Президентский финансовый контроль в Российской Федерации
8. Финансовый контроль исполнительных органов власти общей компетенции в Российской Федерации
9. Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов Российской Федерации
10. Финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами
11. Основные направления деятельности Федерального казначейства в сфере финансового контроля
12. Компетенция Счетной палаты Российской Федерации по осуществлению финансового контроля
13. Государственный антикоррупционный финансовый контроль
14. Муниципальный антикоррупционный финансовый контроль
15. Тенденции совершенствования государственного финансового контроля в Российской Федерации
16. Государственный аудит региональных бюджетов
17. Методологические и концептуальные подходы к созданию единой системы государственного финансового контроля
18. Государственный финансовый контроль и ревизии в России: проблемы и перспективы.
19. Бюджетное правонарушение: понятие, признаки, квалификация, примеры
20. Меры бюджетно-правовой ответственности.
21. Финансовые правонарушения в сфере целевого использования бюджетных средств
22. Обеспечение законности деятельности органов государственного (муниципального) финансового контроля.
23. Оценка эффективности работы органов государственного (муниципального) финансового контроля.
24. Независимость, компетентность и ответственность органов государственного (муниципального) финансового контроля.
25. Соотношение конфиденциальности и гласности работы
26. государственного (муниципального) финансового контроля.
27. Межгосударственное взаимодействие органов финансового контроля
28. Стандартизация документирования контрольных процедур
29. Проблемы становления государственного финансового контроля в России.
30. Роль финансового контроля в рыночной экономике.

31. Дискуссионные вопросы принципов финансового контроля: системности, законности, гласности, эффективности.
32. Анализ определений финансового контроля, встречающихся в учебной и научной литературе.
33. Система организации финансового контроля в развитых странах с рыночной экономикой
34. Организационные основы финансового контроля в современных условиях.
35. Исторический аспект возникновения и развития государственного финансового контроля.
36. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации
37. Государственный финансовый контроль в условиях рыночной экономики.
38. Экономическое содержание и основные элементы государственного финансового контроля.
39. Классификация приемов фактического контроля
40. Классификация приемов документального контроля.
41. Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ.
42. Административная реформа и ее влияние на государственный финансовый контроль.
43. Государственный финансовый контроль в свете реформирования бюджетного процесса.
44. Проблемы взаимодействия органов финансового контроля.
45. Органы государственного финансового контроля и их функции.
46. Финансовые нарушения: виды и ответственность.
47. Международные органы финансового контроля их цели, задачи, функции.
48. Анализ зарубежного и отечественного опыта работы органов государственного финансового контроля.
49. Планирование деятельности органов государственного финансового контроля: методик и порядок организации.
50. Основные направления реализации материалов контрольных мероприятий.
51. Ревизия расходования средств бюджетного учреждения на оплату труда государственных служащих (на примере конкретного учреждения).
52. Типичные ошибки при проведении ревизии материальных ценностей.
53. Проверка правильности планирования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
54. Проверка правильности использования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
55. Акт проверки начисления и выплаты заработной платы в бюджетных учреждениях: содержание и порядок оформления.
56. Акт проверки использования средств на командировки и служебные разъезды: содержание и порядок оформления.
57. Типичные ошибки при проверке правильности определения средней ставки заработной платы.
58. Экономическое содержание и основные элементы аудита эффективности как новой формы государственного финансового контроля.
59. Аудит эффективности государственных расходов в современной практике финансового контроля.
60. Проблемы и перспективы развития аудита эффективности государственных расходов в Российской Федерации.
61. Международный опыт проведения аудита эффективности.
62. Проблемы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.
63. Использование приемов фактического контроля в практике налоговых проверок.
64. Проверка исполнения обязанностей налоговых агентов при выплате доходов иностранным лицам
65. Контроль договоров аренды имущества унитарных предприятий
66. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с другими государственными органами по борьбе с латентными финансовыми потоками.
67. Место внутреннего финансово-экономического контроля в системе экономического контроля
68. Дискуссионные вопросы сущности и состава системы внутреннего финансово-экономического контроля.

Критерии оценки:

оценка 5 («отлично»):

- наличие четкого плана доклада;
- раскрытие в докладе сути проблемы;
- самостоятельность в подборе фактического материала и аналитического отношения к нему;
- свободное изложение материала и четкие ответы на поставленные вопросы.

оценка 4 («хорошо»):

- умение изложить сжато основные положения доклада;
- раскрытие в докладе сути проблемы;
- самостоятельность в подборе фактического материала и аналитического отношения к нему;

- свободное изложение материала и ответы на поставленные вопросы с несущественными, но быстро исправленными докладчиком ошибками.

оценка 3 («удовлетворительно»):

- содержательное выступление, но докладчик затруднялся сжато изложить основные положения доклада;
- демонстрация обучающимися недостаточно полных знаний по теме доклада, отсутствие аргументации;
- не структурированное изложение материала доклада, при ответе на вопросы допускает ошибки.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме комплексного экзамена.

Комплексный экзамен проводится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии. Объявление результатов производится в день комплексного экзамена.

Результаты сдачи комплексного экзамена заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Приложение 2

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ
МДК 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта**

Методические указания для студентов по освоению дисциплин являются частью рабочей программы **МДК 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта**

Рабочая программа дисциплины утверждается директором колледжа для изучения дисциплины. Определяет цели и задачи дисциплины, формируемые в ходе ее изучения компетенции и их компоненты, содержание изучаемого материала, виды занятий и объем выделяемого учебного времени, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины.

Для самостоятельной учебной работы студента важное значение имеют разделы «Структура и содержание дисциплины (модуля)» и «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)». В первом указываются разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем (в академических часах), во втором – рекомендуемая литература и перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". Работая с рабочей программой дисциплины, необходимо обратить внимание на следующее:

- некоторые разделы или темы дисциплины не разбираются на лекциях, а выносятся на самостоятельное изучение по рекомендуемой учебной литературе и учебно- методическим разработкам;
- содержание тем, вынесенных на самостоятельное изучение, в обязательном порядке входит составной частью в темы текущего и промежуточного контроля;

Для подготовки к текущему контролю студенты могут воспользоваться оценочными средствами, представленными в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

1. Описание последовательности действий студента

Приступая к изучению дисциплины необходимо в первую очередь ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины, где в разделе «Структура и содержание дисциплины (модуля)» приведено общее распределение часов аудиторных занятий и самостоятельной работы по темам дисциплины и видам занятий. **МДК 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта** является посещение лекционных занятий и выполнение практических работ, так как пропуск одного, а тем более нескольких занятий может осложнить освоение разделов курса.

Лекции имеют целью дать систематизированные основы научных знаний по содержанию дисциплины. При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы подготовить конспект, используя рекомендованные в рабочей программе дисциплины литературные источники и электронные образовательные ресурсы;
- ответить на контрольные вопросы по теме.

Практические занятия проводятся с целью углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях, в процессе самостоятельной работы с учебной литературой.

В ходе практического занятия обучающиеся выполняют одну практическую работу под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Выполнение обучающимся практических работ проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений;
- углубления теоретических знаний в соответствии с заданной темой;
- формирования умений применять теоретические знания при решении поставленных

вопросов;

- развития общих компетенций у обучающихся;
- развития творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

Выполнение обучающимися практических работ направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- выработку при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

При подготовке к практическому занятию необходимо изучить или повторить лекционный материал по соответствующей теме.

2. Самостоятельная работа студента

Самостоятельная работа - это вид учебной деятельности, предназначенный для приобретения знаний, навыков и умений в объеме изучаемой дисциплины согласно требованиям ФГОС среднего профессионального образования, который выполняется обучающимися индивидуально и предполагает активную роль студента в ее осуществлении и контроле.

Цели самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- воспитание самостоятельности, как личностного качества будущего специалиста;
- развитие исследовательских умений.

Самостоятельная работа студента по учебной дисциплине выполняется:

- самостоятельно вне расписания учебных занятий;
- с использованием современных образовательных технологий; параллельно и во взаимодействии с аудиторными занятиями.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом. Выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

3. Рекомендации по работе с литературой и источниками

Работу с литературой следует начинать с анализа рабочей программы дисциплины, содержащей список основной и дополнительной литературы.

В случае возникновения затруднений в понимании учебного материала следует обратиться к другим источникам, где изложение может оказаться более доступным.

Работа с литературой не только полезна как средство более глубокого изучения любой дисциплины, но и является неотъемлемой частью профессиональной деятельности будущего выпускника.