

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Высоцкая Татьяна Александровна
Должность: Директор филиала
Дата подписания: 26.02.2025 13:20:26
Уникальный программный документ:
49ad56fe82cf536c4e0b05841d800326647338f0

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Ростовский государственный экономический
университет (РИНХ)»

Филиал в г. Миллерово Ростовской области

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала
_____ Т. А. Высоцкая
25.03.2025г.

Рабочая программа дисциплины
МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта

Специальность
38.02.06
Финансы

Для набора 2023 года

Форма обучения	очная
Часов по учебному плану	164
в том числе:	
аудиторные занятия	98
самостоятельная работа	63

Миллерово
2025 г.

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	5 (3.1)		6 (3.2)		Итого	
Неделя	12		8			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП	УП	РП
Лекции	24	24	32	32	56	56
Практические	24	24	16	16	40	40
Консультации			2	2	2	2
Итого ауд.	48	48	50	50	98	98
Контактная работа	48	48	50	50	98	98
Сам. Работа	42	42	21	21	63	63
Часы на контроль			3	3	3	3
Итого	90	90	74	74	164	164

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 2023 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): к.э.н., Преподаватель Коледова О.Л.; 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
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	Организация и функционирование контрактной системы в сфере закупок
2.1.4	Финансово-экономический механизм государственных закупок
2.1.5	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
3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
3.1 Знать	
ПК 4.1. Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур - нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; - нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; - структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; - особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; - методики проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; - нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; - структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; - особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль.	
3.2 Уметь	
ПК 4.1. Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур - использовать методы экономического анализа; - применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; - подготавливать рекомендации, направленные на повышение эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля - проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; - осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов; - применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; - проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций; - оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; - осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок.	

3.3 Владеть

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

- навыками организации и проведения финансового контроля;

-навыками планирования, анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля

ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля

- организацией и проведением финансового контроля;

-навыками осуществления расчетов и проведения анализа основных показателей, характеризующих состояние государственных и муниципальных финансов, финансов организаций;

-навыками обобщения результатов анализа основных показателей финансово-экономической деятельности объектов финансового контроля, разработки и осуществлении мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов;

-применять законодательства и иных нормативные правовые акты в Российской Федерации, регулирующих деятельность в сфере закупок.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетен-	Литература	Примечание
	Раздел 1. Раздел 1. Финансовый контроль в рыночной экономике					
1.1	Сущность контроля, его роль в управлении экономикой. Специфические черты контроля. Показатели контроля /Лек/	5	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
1.2	Содержание контрольной функции финансов и финансового контроля. Роль, элементы и содержание финансового контроля в рыночной экономике. Аудиторский контроль /Лек/	5	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
1.3	Сущность государственного финансового контроля и его классификация /Лек/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
1.4	Аудиторский контроль /Ср/	5	10	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
	Раздел 2. Раздел 2.Основные положения государственного и муниципального финансового контроля					
2.1	Формы финансового контроля: предварительный, последующий. Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный. Информационная база. /Лек/	5	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
2.2	Способы государственного финансового контроля: проверка, обследование, санкционирование, ревизия. /Лек/	5	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
2.3	Аудит эффективности как новая форма государственного финансового контроля. Специфика аудита эффективности. /Лек/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
2.4	Практические приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный /Пр/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
2.5	Аудит эффективности как новая форма государственного финансового контроля. Обзор опыта зарубежных стран /Ср/	5	10	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
	Раздел 3.Финансовый контроль в рыночной экономике					

3.1	Показатели контроля /Пр/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
3.2	Элементы финансового контроля, их содержание. Аудит /Пр/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
3.3	Составление рабочей документации аудитора Составление документов по организации аудиторского контроля /Пр/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
3.4	Подготовка аудиторского заключения /Пр/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
	Раздел 4. Содержание контроля деятельности экономического субъекта					
4.1	Формы финансового контроля: предварительный, последующий. Приемы финансового контроля. Информационная база. /Лек/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
4.2	Деловая игра по выбору и способам применения финансового контроля: проверка, обследование, санкционирование, ревизия /Пр/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
4.3	Способы финансового контроля: проверка, обследование, санкционирование, ревизия /Лек/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
4.4	Деловая игра по выбору и способам применения финансового контроля /Пр/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
4.5	Деловая игра по выбору и способам применения финансового контроля /Пр/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
4.6	Формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий. /Ср/	5	5	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
4.7	Способы финансового контроля: проверка, обследование, санкционирование, ревизия /Ср/	5	10		Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
4.8	Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный. Фактические проверки /Ср/	5	5		Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
	Раздел 5. Организационные основы государственного финансового контроля экономических субъектов при исполнении государственных (муниципальных) программ					
5.1	Конституционные и законодательные основы государственного финансового контроля /Лек/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
5.2	Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ. Административная реформа /Лек/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
5.3	Бюджетное и налоговое законодательство. Специальное законодательство, регламентирующее деятельность органов финансового контроля /Лек/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
5.4	Задачи и функции государственных органов контроля Органы президентского контроля. Органы парламентского контроля /Лек/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	

5.5	Специализированные органы государственного финансового контроля. Проблемы взаимодействия органов государственного финансового контроля /Лек/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
5.6	Виды финансовых правонарушений и ответственность за их совершение /Лек/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
5.7	Формы взаимодействия органов государственного финансового контроля /Пр/	5	4	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
5.8	Формы взаимодействия органов государственного финансового контроля /Ср/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
5.9	Деловая игра по выявлению финансовых правонарушений. Составление акта /Пр/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
5.10	Деловая игра по выявлению финансовых правонарушений. Составление акта /Пр/	5	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
	Раздел 6. Международные органы финансового контроля деятельности экономических субъектов, их задачи и функции					
6.1	Международные органы финансового контроля, их задачи и функции (Счетная палата Европейского сообщества, Ревизионный Совет ООН, ИНТОСАИ, Европейская организация внешних контрольных органов) /Лек/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
6.2	Международный опыт проведения аудита эффективности /Лек/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
6.3	Практика применения международного опыта проведения аудита эффективности /Пр/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
6.4	Международные органы финансового контроля, их задачи и функции /Ср/	6	10		Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
	Раздел 7. Деятельность по осуществлению внутреннего контроля в экономических субъектах					
7.1	Поддержка органов управления экономическими субъектами в обеспечении достижения целей их деятельности путем выявления и оценки рисков бизнес-процессов с применением форм финансового контроля /Лек/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
7.2	Обеспечение достоверности и своевременности формирования отчетности экономического субъекта /Лек/	6	4	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
7.3	Контроль исполнения плановых финансовых и операционных показателей экономического субъекта /Пр/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
	Раздел 8. Организация руководства структурным подразделением внутреннего контроля экономического субъекта					
8.1	Организация работы структурного подразделения /Лек/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	

8.2	Управление штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля /Лек/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
8.3	Планирование работы структурного подразделения внутреннего контроля /Лек/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
8.4	Формирование плана работы структурного подразделения внутреннего контроля /Пр/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
8.5	Зарубежный опыт организации работы структурного подразделения внутреннего финансового контроля /Ср/	6	9		Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
	Раздел 9. Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта					
9.1	Организация разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта /Лек/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
9.2	Организация разработки и утверждение отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта /Лек/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
9.3	Оценка качества нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля /Лек/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
9.4	Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом /Лек/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
9.5	Решение ситуационных задач по оценке качества нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля /Пр/	6	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
9.6	Решение ситуационных задач по контролю и координации деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом /Пр/	6	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
	Раздел 10. Регистры учетных и отчетных данных при проведении контрольных и аналитических процедур финансового контроля экономических субъектов					
10.1	Определение источников, содержащих информацию о работе объекта внутреннего контроля /Лек/	6	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
10.2	Структура системы экономической информации при проведении контрольных процедур /Лек/	6	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
10.3	Структура графика документооборота при проведении контрольных процедур /Лек/	6	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
10.4	Практика применения форм, приемов, способов и процедур контроля /Пр/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
10.5	Программное обеспечение аналитических контрольных процедур /Пр/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	

	Раздел 11. Оценка риска объекта внутреннего финансового контроля и риски собственных ошибок специалистов					
11.1	Факторы риска объекта внутреннего финансового контроля /Лек/	6	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
11.2	Последующий контроль в целях исключения риска собственных ошибок специалистов /Лек/	6	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
11.3	Деловая игра с разделением на подгруппы по выявлению собственных ошибок специалистов /Пр/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
	Раздел 12. Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков					
12.1	Формирование информационной базы в целях устранения выявленных контрольными процедурами недостатков /Лек/	6	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
12.2	Оценка значимости выявленных отклонений при выполнении заданий в соответствии с плановой документацией /Лек/	6	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
12.3	Оценка значимости выявленных отклонений при выполнении заданий в соответствии с плановой документацией /Лек/	6	1	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
12.4	Формирование предложений по устранению выявленных отклонений /Пр/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
12.5	Самостоятельная работа /Ср/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.	Л1.1 Л1.2 Э1 Э2 Э3 Э4	
	Раздел 13. Консультации по курсу					
13.1	/Консультация/	6	2	ПК 4.1.; ПК 4.2.		
13.2	Экзамен	6	3	ПК 4.1.; ПК 4.2.		

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 их цели, задачи, функции.
44. Анализ зарубежного и отечественного опыта работы органов государственного финансового контроля.
45. Планирование деятельности органов государственного финансового контроля: метод 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 командировки 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-трех 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
Представлен в приложении 1 к рабочей программе дисциплины

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 - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Н. Г. Иванова	Бюджетная система РФ : учебник и практикум для среднего профессионального образования	Москва : Издательство Юрайт, 2023	https://urait.ru/bcode/540750 - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации	https://ach.gov.ru
Э2	Официальный сайт Федеральной налоговой служб	- https://www.nalog.gov.ru
Э3	Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации	https://minfin.gov.ru
Э4	Министерство экономического развития РФ	https://www.economy.gov.ru

6.3. Перечень программного обеспечения

6.3.1	Операционная система. RedOS 7.3
6.3.2	Офисный пакет LibreOffice

6.4 Перечень информационных справочных систем

6.4.1	ИСС «Гарант»
6.4.2	ИСС «КонсультантПлюс»

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:

УУД, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК 4.1 Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур			
Знать: -нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; -нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; -структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; - особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; - методики проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.	Получение систематических знаний -нормативных и иных актов, регулирующих организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; -нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; -структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; - особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; - методики проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.	Уровень знания нормативных и иных актов, регулирующих организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; -нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; -структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; - особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; - методики проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.	Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: -использовать методы экономического анализа; -применять программное	Сформировать систематическое умение -использовать методы экономического анализа;	Уровень умения -использовать методы экономического анализа;	ПЗ (1-22)

обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; -подготавливать рекомендации, направленные на повышение эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	-применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; -подготавливать рекомендации, направленные на повышение эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	-применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; -подготавливать рекомендации, направленные на повышение эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	
Владеть: - навыками организации и проведения финансового контроля; -навыками планирования, анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.	Сформировать систематическое владение - навыками организации и проведения финансового контроля; -навыками планирования, анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.	Уровень владения - навыками организации и проведения финансового контроля; -навыками планирования, анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.	ПЗ (1-22)
ПК 4.2.: Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.			
Знать: - нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; - структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; -особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль.	Получение систематических знаний о - нормативных и иных актов, регламентирующих деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; - структуры, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; - особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль.	Уровень знания - нормативных и иных актов, регламентирующих деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; - структуры, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; - особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль.	Т (1-69), Д (1-68)

Уметь: -проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия, - осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов; -применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций; -оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; -осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок.	Сформировать систематическое умение -проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия, - осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов; -применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций; -оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; -осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок.	Уровень умения -проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия, - осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов; -применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций; -оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; -осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок.	ПЗ (1-22)
Владеть: - организацией и проведением финансового контроля; -навыками осуществления расчетов и проведения анализа основных показателей, характеризующих состояние государственных и муниципальных финансов, финансов организаций; -навыками обобщения результатов анализа основных показателей	Сформировать систематическое владение - организацией и проведением финансового контроля; -навыками осуществления расчетов и проведения анализа основных показателей, характеризующих состояние государственных и муниципальных финансов, финансов организаций; -навыками обобщения результатов анализа	Уровень владения - организацией и проведением финансового контроля; -навыками осуществления расчетов и проведения анализа основных показателей, характеризующих состояние государственных и муниципальных финансов, финансов организаций; -навыками обобщения результатов анализа основных показателей	ПЗ (1-22)

финансово-экономическо й деятельности объектов финансового контроля, разработки и осуществлении мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов; -применять законодательства и иных нормативные правовые акты в Российской Федерации, регулирующих деятельность в сфере закупок.	основных показателей финансово-экономическо й деятельности объектов финансового контроля, разработки и осуществлении мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов; -применять законодательства и иных нормативные правовые акты в Российской Федерации, регулирующих деятельность в сфере закупок.	финансово-экономическ ой деятельности объектов финансового контроля, разработки и осуществлении мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов; -применять законодательства и иных нормативные правовые акты в Российской Федерации, регулирующих деятельность в сфере закупок.	
--	--	--	--

Д – доклады; Т -тесты , ПЗ –практические задания

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

Практические задания

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

Основные положения государственного и муниципального финансового контроля

Задание 2. 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 3.

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.

Финансовый контроль в рыночной экономике.

Задание 4. 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 5. 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; заработная 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; заработная 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; заработная 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?

Содержание контроля деятельности экономического субъекта.

Задание 6. 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 материальной 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 7. 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.

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 внутриведомственного контроля;

Задание 8. Определите, какие из указанных отношений находятся за пределами законности, а какие — за пределами 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 образовалась 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.

Задание 9. Выберите правильный ответ.

Продолжительность документальной проверки составляет:

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

Задание 10. 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.

Задание 11. Каковы меры, применяемые к нарушителям бюджетного и налогового законодательства? В чем заключаются общие и индивидуальные черты данных мер? При ответе приведите 2 примера.

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

Деятельность по осуществлению внутреннего контроля в экономическом субъекте.

Задание 12. 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; заработная 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; заработная 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; заработная 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

Организация руководства структурным подразделением внутреннего контроля экономического субъекта.

Задание 13. 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		

Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Задание 14. 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 наче кладовщику центрального склада	1 000 1 000	94 73-2	43 94

Задание 15. 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 16. 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 отражен 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?

Задание 17. 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.

Регистры учетных и отчетных данных при проведении контрольных и аналитических процедур финансового контроля экономических субъектов.

Задание 18. 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 проводил ревизию (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 недостатки 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.

Задание 19.

Требуется:

1. 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
--	-------	-------------	--	--	-------------------------------------	----------------------

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

План координации проверок, проводимых специалистами

(наименование ревизующей организации)

На ____ год

Наименование объектов ревизии	Время проведения ревизии (месяц)	Участвующие управления и отделы	Согласовано
-------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	-------------

3. 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	Сроки проведения ревизии		Руководитель ревизионной группы	Состав группы ревизующих	Дата представления материалов	
начало	окончание	по плану	фактически				

Оценка риска объекта внутреннего финансового контроля и риски собственных ошибок специалистов

Задание 20. 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.

Анализ 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
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	
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 – рискованная ситуация, вероятнее всего, не наступит; 50 – о возможности рискованной ситуации нельзя сказать ничего определенного; 75 – рискованная ситуация вероятнее всего наступит; 100 – рискованная ситуация наступит наверняка.

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 риск - 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?

Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

Задание 21. 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 металлолома 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 22. В результате нарушения правил перевозки сырья контрагентом – транспортной компанией был выявлен неустраняемый 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.

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. Особенности 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 устранении;

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) заработная 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 заработная 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 принятыми 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 управления 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 осуществляет

- 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

Темы докладов

1. Мероприятия (процедуры) финансового контроля.
2. Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов (Доброкачественные 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.

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 филиала 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.