Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.12.2023 13:13:08
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

**Приложение**

# ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

## МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта

ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

| Приобретенный практический опыт, освоенные умения, усвоенные знания | Результаты обучения, ПК, ОК | Основные показатели оценки результата | Наименование раздела МДК, темы, подтемы. | Уровень усвоения | Наименование оценочного средства | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **иметь практический опыт:**<br>в организации и проведении финансового контроля;<br>в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.<br>**уметь:**<br>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;<br>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово- | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4<br>ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, ПК 4.4 | Точность и правильность выбора документов для проведения контрольных действий. Качество проведения контрольных действий | Раздел 1.Финансовый контроль в рыночной экономике | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам;<br>– открытые тестовые задания (вопросы) по темам;<br>– практические занятия (выполнение ситуационных заданий). | Экзаменационные билеты |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;<br>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;<br>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;<br>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;<br>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;<br>требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;<br>методы проверки хозяйственных операций;<br>методы контроля сохранности товарно- | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; порядок использования государственной (муниципальной) собственности; основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд. | | | | | | |
| **иметь практический опыт:** в организации и проведении финансового контроля; в планировании, анализе и контролефинансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля. **уметь:** анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; 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 полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок; проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов; проверять необходимую документацию для | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4 ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, ПК 4.4 | Точность и правильность выбора документов для проведения контрольных действий. Качество проведения контрольных действий. | Раздел 2. Основные положения государственного и муниципального финансового контроля | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам; – открытые тестовые задания (вопросы) по темам; – практические занятия (выполнение ситуационных заданий). | Экзаменационные билеты для устного экзамена по МДК |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;<br>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;<br>требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;<br>методы проверки хозяйственных операций;<br>методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;<br>порядок использования государственной (муниципальной) собственности;<br>основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации<br>основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд. | | | | | | |
| **иметь практический опыт:**<br>в организации и проведении финансового контроля;<br>в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля. | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4<br>ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, ПК 4.4 | Правильность оформления результатов контрольных действий. Формулировка выводов по результатам | Раздел 3 . Финансовый контроль в рыночной экономике | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам;<br>– открытые тестовые задания (вопросы) по темам;<br>– практические занятия (выполнение ситуационных | Экзаменационные билеты для устного (письменного) экзамена |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **уметь:**<br>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля;<br>проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;<br>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;<br>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;<br>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;<br>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;<br>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; | | контрольных мероприятий. Качество оформления документов по материалам контрольных мероприятий. | | | заданий). | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;<br>методы проверки хозяйственных операций;<br>методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;<br>порядок использования государственной (муниципальной) собственности;<br>– основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд | | | | | | |
| **иметь практический опыт:**<br>в организации и проведении финансового контроля;<br>в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.<br>**уметь:**<br>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4<br>ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, ПК 4.4 | Правильность оформления результатов контрольных действий. Формулировка выводов по результатам контрольных мероприятий. Качество оформления документов по материалам контрольных мероприятий. | Раздел 4. Содержание контроля деятельности экономического субъекта | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам;<br>– открытые тестовые задания (вопросы) по темам;<br>– практические занятия (выполнение ситуационных заданий). | Экзаменационные билеты для устного (письменного) экзамена |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| мероприятия;<br>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;<br>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;<br>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;<br>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;<br>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;<br>требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| осуществляющими финансовый контроль; методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; порядок использования государственной (муниципальной) собственности;<br>– основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд | | | | | | |
| **иметь практический опыт:**<br>в организации и проведении финансового контроля;<br>в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.<br>**уметь:**<br>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;<br>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;<br>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4<br>ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, ПК 4.4 | Правильность оформления результатов контрольных действий. Формулировка выводов по результатам контрольных мероприятий. Качество оформления документов по материалам контрольных мероприятий | Раздел 5 .Организационные основы государственного финансового контроля экономических субъектов при исполнении государственных (муниципальных) программ | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам;<br>– открытые тестовые задания (вопросы) по темам;<br>– практические занятия (выполнение ситуационных заданий). | Экзаменационные билеты для устного (письменного) экзамена |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;<br>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;<br>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;<br>требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;<br>методы проверки хозяйственных операций;<br>методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;<br>порядок использования государственной (муниципальной) собственности;<br>основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд | | | | | | |
| **иметь практический опыт:**<br>в организации и проведении финансового контроля;<br>в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.<br>**уметь:**<br>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля;<br>проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;<br>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;<br>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;<br>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;<br>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов; | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4<br>ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, ПК 4.4 | Правильность оформления результатов контрольных действий.<br>Формулировка выводов по результатам контрольных мероприятий.<br>Качество оформления документов по материалам контрольных мероприятий | Раздел 6.Международные органы финансового контроля деятельности экономических субъектов, их задачи и функции. | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам;<br>– открытые тестовые задания (вопросы) по темам;<br>– практические занятия (выполнение ситуационных заданий). | Экзаменационные билеты для устного (письменного) экзамена |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;<br>требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;<br>методы проверки хозяйственных операций;<br>методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;<br>порядок использования государственной (муниципальной) собственности;<br>основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд | | | | | | |
| **иметь практический опыт:**<br>в организации и проведении финансового контроля;<br>в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4<br>ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, ПК 4.4 | Правильность оформления результатов контрольных действий. Формулировка | Раздел 7. Деятельность по осуществлению внутреннего контроля в экономических | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам;<br>– открытые тестовые задания (вопросы) по темам; | Экзаменационные билеты для устного (письменного) экзамена |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| финансового контроля.<br>**уметь:**<br>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля;<br>проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;<br>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;<br>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;<br>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;<br>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;<br>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, | | выводов по результатам контрольных мероприятий. Качество оформления документов по материалам контрольных мероприятий | субъектах | | – практические занятия (выполнение ситуационных заданий). | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| осуществляющих финансовый контроль; требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;<br>методы проверки хозяйственных операций;<br>методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;<br>порядок использования государственной (муниципальной) собственности;<br>основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд | | | | | | |
| **иметь практический опыт:**<br>в организации и проведении финансового контроля;<br>в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.<br>**уметь:**<br>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля;<br>проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4<br>ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, ПК 4.4 | Правильность оформления результатов контрольных действий.<br>Формулировка выводов по результатам контрольных мероприятий.<br>Качество оформления документов по материалам контрольных мероприятий | Раздел 8. Организация руководства структурным подразделением внутреннего контроля экономического субъекта | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам;<br>– открытые тестовые задания (вопросы) по темам;<br>– практические занятия (выполнение ситуационных заданий). | Экзаменационные билеты для устного (письменного) экзамена |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| видом и программой контрольного мероприятия;<br>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;<br>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;<br>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;<br>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;<br>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;<br>требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и проведения контрольных | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; порядок использования государственной (муниципальной) собственности; основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд | | | | | | |
| **иметь практический опыт:** в организации и проведении финансового контроля; в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля. **уметь:** анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; 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 | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4 ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, ПК 4.4 | Правильность оформления результатов контрольных действий. Формулировка выводов по результатам контрольных мероприятий. Качество оформления документов по материалам контрольных мероприятий | Раздел 9. Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам; – открытые тестовые задания (вопросы) по темам; – практические занятия (выполнение ситуационных заданий). | Экзаменационные билеты для устного (письменного) экзамена |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| составления актов и справок;<br>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;<br>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;<br>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;<br>требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;<br>методы проверки хозяйственных операций;<br>методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;<br>порядок использования государственной (муниципальной) собственности;<br>основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд | | | | | | |
| **иметь практический опыт:**<br>в организации и проведении финансового контроля;<br>в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.<br>**уметь:**<br>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля;<br>проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;<br>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;<br>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;<br>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;<br>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4<br>ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, ПК 4.4 | Правильность оформления результатов контрольных действий.<br>Формулировка выводов по результатам контрольных мероприятий.<br>Качество оформления документов по материалам контрольных мероприятий | Раздел 10. Регистры учетных и отчетных данных при проведении контрольных и аналитических процедур финансового контроля экономических субъектов | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам;<br>– открытые тестовые задания (вопросы) по темам;<br>– практические занятия (выполнение ситуационных заданий). | Экзаменационные билеты для устного (письменного) экзамена |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| заключения контрактов;<br>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;<br>требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;<br>методы проверки хозяйственных операций;<br>методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;<br>порядок использования государственной (муниципальной) собственности;<br>основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд | | | | | | |
| **иметь практический опыт:**<br>в организации и проведении финансового контроля;<br>в планировании, анализе и контроле финансово- | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4<br>ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, | Правильность оформления результатов контрольных действий. | Раздел 11.Оценка риска объекта внутреннего финансового контроля и риски | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам;<br>– открытые тестовые задания | Экзаменационные билеты для устного (письменного) экзамена |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.<br>**уметь:**<br>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля;<br>проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;<br>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;<br>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;<br>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;<br>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;<br>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, | ПК 4.4 | Формулировка выводов по результатам контрольных мероприятий.<br>Качество оформления документов по материалам контрольных мероприятий | собственных ошибок специалистов | | (вопросы) по темам;<br>– практические занятия (выполнение ситуационных заданий). | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;<br>методы проверки хозяйственных операций;<br>методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;<br>порядок использования государственной (муниципальной) собственности;<br>основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд | | | | | | |
| **иметь практический опыт:**<br>в организации и проведении финансового контроля;<br>в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.<br>**уметь:**<br>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов | ОК1, ОК2,ОК3, ОК4<br>ОК 5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК4.3, ПК 4.4 | Правильность оформления результатов контрольных действий. Формулировка выводов по результатам контрольных мероприятий. Качество оформления документов по материалам контрольных | Раздел 12.Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков | 3 (продуктивный) | – закрытые тестовые задания по темам;<br>– открытые тестовые задания (вопросы) по темам;<br>– практические занятия (выполнение ситуационных заданий). | Экзаменационные билеты для устного (письменного) экзамена |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;<br>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;<br>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;<br>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;<br>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;<br>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур<br>**знать:**<br>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;<br>требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br>структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br>особенности организации и | | мероприятий | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; порядок использования государственной (муниципальной) собственности; основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд | | | | | | |

## Оценочные средства текущего контроля успеваемости. Методические рекомендации по проведению процедур оценивания

**Организация занятий по дисциплине. Фонд текущей аттестации**

Занятия по дисциплине «Финансовый контроль деятельности экономического субъекта» представлены следующими видами работы: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студентов.

**Текущая аттестация студентов**. Текущая аттестация студентов по дисциплине «Финансовый контроль деятельности экономического субъекта» проводится в соответствии положениями - финансово-экономического колледжа РГЭУ (РИНХ) и Уставом РГЭУ (РИНХ).

Текущая аттестация по дисциплине «Финансовый контроль деятельности экономического субъекта» проводится в форме контрольных мероприятий (*защиты практической/контрольной работы, реферата, тестирования, оценки докладов на занятиях, рефератов, и пр.*) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Активность студента на занятиях оценивается на основе выполненных студентом работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой дисциплины. Студент, пропустивший два занятия подряд, допускается до последующих занятий на основании допуска.

Кроме того, оценивание студента проводится на *контрольной неделе* (рубежный контроль) 1 раз в семестре (в период: 4 неделя октября или 1 неделя ноября). Оценивание студента проводится преподавателем независимо от наличия или отсутствия студента (по уважительной или неуважительной причине) на занятии. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период. Оценивание осуществляется с выставлением оценок в ведомости и указанием количества пропущенных занятий.

Фонд текущего контроля включает:

- устный опрос (УО),
- работа с лекцией (РЛ),
- доклад на занятии (Д),
- выполнение практических заданий (ПЗ),
- тестирование (Т),
- самостоятельное изучение вопросов (СВ),
- решение ситуационных задач (ТЗ),

## 1. Описание оценочных средств по видам работ

### *1.1 Вопросы для устного опроса перед началом лекции*

Образец вопросов для проведения устного опроса:

1. Определите понятие государственного (муниципального) финансового контроля.
2. Назовите элементы финансового контроля их содержание.
3. Назовите государственные внебюджетные фонды.
4. Определите понятие стандартизации финансового контроля.
5. Дайте характеристику форм финансового контроля.
6. Назовите документальные приемы финансового контроля.
7. Назовите конституционные и законодательные основы государственного финансового контроля.

Критерии оценки результатов устного опроса:

Правильные и полные ответы студента на вопросы преподавателя предполагают получение оценки «отлично».

В случае, когда студент в целом отвечал правильно, но, при этом недостаточно раскрывал отдельные категории и понятия, предполагаемые изучением дисциплины, то его ответ оценивается на оценку «хорошо».

Если студент дает однозначные ответы на поставленные вопросы, допускает неточности и ошибки, ему ставиться отметка «удовлетворительно»

Отказ студента отвечать на вопросы преподавателя по причине неподготовленности, дает право преподавателю оценивать его оценку «неудовлетворительно».

Все оценки проставляются в журнал преподавателя.

### *1.2 Работа с лекцией*

В тетради для конспекта лекции указывается ее тема и основные вопросы (план лекции). По каждому из вопросов лекции:

1. Раскрывается их аргументация
2. Приводятся практические примеры
3. Даются академические (научные) определения и выводы.

Лекция завершается выводами в соответствии с тематическим направлением.

Учитывая специфику дисциплины, в процессе лекции даются ссылки на законодательство и нормативно-правовые акты.

Критерии оценки:

Изложение студентом полного объема лекции, с расставлением приоритетов и акцентов на наиболее важных моментах, предполагает оценивать ответ на «отлично».

Оценка «хорошо» выставляется в случае, если конспект лекции не содержит отдельных вопросов, которые были раскрыты преподавателем.

Неполный конспект лекции при отсутствии отдельных ключевых записей лекционного материала оценивается на «удовлетворительно». При отсутствии конспекта выставляется оценка «неудовлетворительно».

В последних двух случаях студент обязан доработать (восстановить) лекцию в соответствии с указаниями и замечаниями преподавателя.

### *1.3 Написание докладов*

Подготовка доклада, реферата, эссе осуществляется студентами по согласованию с преподавателем.

Студент при подготовке доклада руководствуется следующими методическими

указаниям:

1. Подготовить информационные источники, в том числе учебную литературу, периодические издания, материалы конференций в соответствии с тематическим направлением.
2. Определить структуру, обозначить основные аспекты и разделы доклада
3. Аргументировать актуальность тематического направления доклада.
4. Сформулировать частные задачи, привести ссылки на конкретные практические ситуации
5. Сделать выводы и заключения, в том числе собственное суждение по проблематике подготовленного доклада.

Общий объем доклада не должен быть менее 5-7 страниц, полуторным интервалом.

Количество информационных источников должно быть не менее 5-ти. При этом следует обращать внимание на год издания (публикации) в целях сохранения актуальности проблемы и учета изменений в законодательстве.

Критерии оценки:

Если студентом учтены все методические рекомендации по подготовке доклада, ему ставиться оценка «отлично».

Отсутствие творческого подхода при подготовке доклада, итогом которого стало недостаточное раскрытие темы и проблематики в докладе, позволяет оценивать работу студента на «хорошо».

В случае, если студент формально подошел к подготовке доклада, ограничившись Интернет-ресурсами, а также высокий уровень заимствований, ему ставится оценка «удовлетворительно».

Перечень тем докладов приведен в пункте 4.1.

### *1.4 Выполнение практических заданий и решение ситуационных задач*

Практические занятия проводятся с применением официальных форм отчетности бюджетов различных форм. Заполнению форм предшествует расчетно-аналитическая работа с данными организаций, учреждений, регионов и муниципальных образований. Задания, выдаваемые студентам преимущественно индивидуализированы, что позволяет усилить их самостоятельность сформировать ответственное отношение к выполнению.

Критерии оценки:

Правильно выполненные промежуточные расчеты и аккуратно заполненные сводные (отчетные) формы предполагают оценку «отлично

Незначительные ошибки, допущенные студентом в расчетах, которые являются следствием математических округлений и при этом не влияют конечные цифры в сводных (отчетных) формах, позволяют оценивать его работу на «хорошо».

При неверном выполнении промежуточных расчетов, вследствие чего отдельные итоги сводных (отчетных) формах неверны, позволяют преподавателю оценивать его работу с оценкой «удовлетворительно».

Непредставление сводных (отчетных) форм и предварительных промежуточных расчетов оцениваются на «неудовлетворительно»

## *2.Комплекты заданий*

### *2.1. Тематика докладов (рефератов)*

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 контроль 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.

### *2.2Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины*

**Основная литература:**

1. «Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе» (Принят в г. Монтевидео 09.11.1998 - 14.11.1998 XVI Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ))
2. «Лимская декларация руководящих принципов контроля» (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ))
3. Мексиканская декларация независимости (г. Мехико, ноябрь 2007 года)
4. Конституция Российской Федерации с изменениями.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации с изменениями.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с изменениями.
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях с изменениями.
8. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ (действующая редакция).
9. О противодействии коррупции : Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ (действующая редакция).
10. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) : Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ (действующая редакция).
11. О Счетной палате Российской Федерации : Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ (действующая редакция).
12. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований : Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ (действующая редакция).
13. Об основах общественного контроля в Российской Федерации : Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ (действующая редакция).
14. Об Общественной палате Российской Федерации : Федеральный закон от 04.04.2005 №32-ФЗ (действующая редакция).
15. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ (действующая редакция).
16. О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц : Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ (действующая редакция).
17. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (действующая редакция).
18. О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере" (вместе с "Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере") : Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 №1092 (действующая редакция).
19. Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о

внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. №89 : Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 №193 (действующая редакция).

20. Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд : Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 №89 (действующая редакция).
21. Об утверждении Порядка составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации : Приказ Минфина России от 19.03.2009 №26н (действующая редакция).
22. Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля" (вместе с "Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля) : Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 №146н (действующая редакция).
23. Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита : Приказ Минфина России от 30.12.2016 №822 (действующая редакция).
24. О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы" (вместе с "Требованиями к организации процедур управления отдельными видами рисков") : Указание Банка России от 15.04.2015 №3624-У (действующая редакция).
25. Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах : Положение от 16.12.2003 N 242-П (действующая редакция).
26. О требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : Положение от 02.03.2012 №375-П (действующая редакция).
27. О Методических рекомендациях по проведению проверки и оценки организации внутреннего контроля в кредитных организациях : Письмо Банка России от 24.03.2005 №47-Т (действующая редакция).
28. Регламент Счетной палаты Российской Федерации (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 №3ПК) (действующая редакция).
29. Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 12.05.2012 №21К (854)) (действующая редакция).

**Интернет-ресурсы:**

1. Единый портал бюджетной системы «Электронный бюджет» – URL: http://www.budget.gov.ru). – Текст : электронный
2. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – URL: http://www.consultant.ru. – Текст : электронный
3. Справочно-правовая система «Гарант» – URL: http://www.garant.ru. – Текст : электронный
4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL: http://www.minfin.ru – Текст : электронный
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – URL: http://www.nalog.ru– Текст : электронный
6. Официальный сайт Федерального казначейства – URL: http://www.roskazna.ru – Текст : электронный
7. Официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок – URL: http://zakupki.gov.ru– Текст : электронный

8. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях – URL: http://bus.gov.ru– Текст : электронный

### *2.3 Тесты для самоконтроля*

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. Особенностями 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 явдяются:
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.

**Задания к разделу 1. Финансовый контроль в рыночной экономике**

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

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

Задание 2. Заполнить таблицу.Нормативное регулирование финансового контроля

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

**Вопросы для самоконтроля:**

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

**Задания к разделу 2. Основные положения государственного и муниципального**

**финансового контроля**

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

- проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
- проводить оценку обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- осуществлять предварительный и текущий контроль;
- осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;
- осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
- организовывать проведение внутрихозяйственного контроля?

Задание 2.

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

**Вопросы для самоконтроля:**

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

**Задание к разделу 3. Финансовый контроль в рыночной экономике.**

Задание 1. Решите практическую ситуацию:

Проведенной ревизией финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении здравоохранения в срок с 10 по 31 марта 2014 года (акт ревизии от 31 марта 2014 года), установлено, что учреждением 15 июня 2013 года за счет средств, выделенных в виде межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – на исполнение мероприятий федеральной целевой программы «Доступная среда», по платежным

документам, подписанным главным врачом Ивановым С.А. и главным бухгалтером Петровой И.Н., оплачены расходы на текущее содержание данного учреждения в сумме 150 тыс.руб., что подтверждается имеющимися в учреждении соответствующими документами.

Вопросы:

1. Какое нарушение допущено 15 июня 2013 года?

2.Каким законодательством предусмотрены меры принуждения?

3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Задание 2. Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайтеобоснование 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?

## Задания к разделу 4 . Содержание контроля деятельности экономического субъекта.

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

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

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

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

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен

список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальный ответственности.

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

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

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

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

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

1. Определите, в компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлениюфинансового контроля:
— проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организацийпо заданиям правоохранительных органов;
— проводить оценку обоснованности доходных статей и расходных статей проектов федеральногобюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
— осуществлять предварительный и текущий контроль;
— осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
— приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;
— осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
— организовывать проведение внутрихозяйственного контроля;

2. Определите, какие из указанных отношений находятся за пределами законности, а какие — запределами финансовой дисциплины:
а) директор завода Иванов в целях обеспечения своевременной выплаты заработной платы рабочим далуказания главному бухгалтеру произвести неполную уплату налога на прибыль предприятия за налоговый период;
б) в целях восполнения дефицита местного бюджета городская налоговая инспекция образоваласовместное предприятие с иностранной туристической фирмой;
в) при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности одного из управлений Министерстватранспорта РФ акт о проведении ревизии был подписан ревизионной группой и главным бухгалтером; г) в ходе ревизии было обнаружено несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом.
3. Выберите правильный ответ.
Продолжительность документальной проверки составляет:
— не более 10 дней;
— не более 30 дней;
— не более 45 дней.

4. Какие документы оформляются по
результатам ревизии?Кто, по Вашему
мнению, может продлить срок ревизии:
- руководитель ревизуемого предприятия (организации);
- должностное лицо, назначившее ревизию;
- должностное лицо, возглавляющее ревизионную группу;
- главный бухгалтер предприятия;
- прокурор.

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

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

**Вопросы для самоконтроля:**

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

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

Задание 1. Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайтеобоснование 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 замонтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

**Вопросы для самоконтроля:**

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

## Задания к разделу 8. Организация руководства структурным подразделением внутреннего контроля экономического субъекта.

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

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

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

Таблица – Рейтинг основных требований к организации подразделения внутреннего контроля

| № п/п | Требование | Место в рейтинге | Комментарий |
|---|---|---|---|
| 1 | Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации | | |
| 2 | Ущемление интересов | | |
| 3 | Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лиц | | |
| 4 | Заинтересованность администрации в функционировании системы внутреннего контроля | | |
| 5 | Компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля | | |
| 6 | Приемлемость (пригодность) методологии внутреннего контроля | | |
| 7 | Приоритетность значимых областей контроля | | |
| 8 | Оптимальная централизация | | |
| 9 | Единичная ответственность субъектов внутреннего контроля | | |
| 10 | Потенциальное функциональное замещение | | |
| 11 | Надлежащая регламентация | | |
| 12 | Взаимодействие и координация всех служб и подразделений организации | | |
| 13 | Предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам организации | | |
| 14 | Безопасность активов и файлов | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 15 | Внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную деятельность | | |
| 16 | Документальное подтверждение результатов контроля | | |
| 17 | Периодическое перераспределение обязанностей между внутренними контролерами | | |
| 18 | Приоритет предварительного контроля | | |
| 19 | Использование информации об отклонениях, выявленных в ходе предыдущих проверок | | |
| 20 | Мониторинг деятельности службы внутреннего контроля со стороны руководства и собственников | | |

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

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

Таблица – Учетные записи по результатам инвентаризации

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

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

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

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

на 01.10 – 1000 куб. м;

на 10.10 – 2500 куб. м;

поступило от поставщиков – 11000 куб. м;

отпущено в продажу – 9500 куб. м.

Хронологическая проверка накладных позволила внутреннему аудитору выявить следующее

Таблица – Хронологические данные о движении пиломатериалов, куб. м

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

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

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

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

| Наименование предприятия (объект проверки) | На какую дату обревизованы | Кто 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 недостачи в подотчете материально ответственных лиц.

На Сызранской мебельной фабрике в ноябрепроизошла смена руководства предприятием.

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

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

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

Требуется:

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 вполугодии (месяц) | Фактически проведена |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |

2. Составить план координации проверок, проводимых специалистами министерства, напредстоящий 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 последующей 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 полугодиепредстоящего 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 | | | | |

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

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

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

Анализ риска конкуренции

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

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

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

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

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Дайте понятие 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?

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

Задание 1. В текущем году в результате проверки технической комиссией выявлено оборудование, не пригодное к эксплуатации, первоначальной стоимостью 212000 руб. Внутренним аудитором установлено, что величина амортизацион- ных 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 2. В результате нарушения правил перевозки сырья контрагентом – транспортной компанией был выявлен неустранимый 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.