

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой  
экономического анализа и аудита



Л.С. Коробейникова

18.04.2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Б1.В.08 Финансовый контроль**

1. Код и наименование специальности: 38.05.01 Экономическая безопасность
2. Специализация: Обеспечение экономической безопасности и финансовый мониторинг экономических систем
3. Квалификация выпускника: ЭКОНОМИСТ
4. Форма обучения: заочная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Васильева К.Н., к.э.н., доц. Спиридонова Н.Э., к.э.н., ст. преп.  
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ от 21.03.2024 протокол № 3

---

8. Учебный год: 2029-2030

Курс: 6

Сессия: 1, 2

Набор 2024

## 9. Цели и задачи учебной дисциплины

*Целями освоения учебной дисциплины являются:*

- актуализация и расширение специальных знаний в области теоретических, правовых и организационно-методических основ финансового контроля, навыков применения этих знаний в практической деятельности;
- формирование и развитие компетенций, предусмотренных Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования и основной профессиональной образовательной программой (программой специалитета).

*Задачи учебной дисциплины:*

- расширение представления об основных категориях теории финансового контроля;
- актуализация знания правовых и организационно-методических основ отдельных видов внешнего и внутреннего финансового контроля, совершенствование навыков их практического применения.

## 10. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП:

Дисциплина включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений, блока Б1 «Дисциплины (модули)».

Обучающийся должен обладать знаниями в области основ бухгалтерского учета, экономического анализа, навыками и умениями их практического применения.

## 11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-3	Способен организовывать и проводить проверки, применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	ПК-3.1	Выявляет и разрабатывает полномочия и обязательства менеджмента экономического субъекта по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с нормами профессиональной этики и корпоративного управления	Знать: порядок определения должностных лиц, ответственных за допущенные нарушения, в зависимости от вида финансового контроля; особенности формирования документационного обеспечения контрольной деятельности в зависимости от вида финансового контроля;  Уметь: определять перечень нормативно-правовых актов, локальных нормативных актов, регламентирующих права и ответственность субъекта и объекта финансового контроля, а также устанавливать соответствие их требованиям; определять должностных лиц, ответственных за допущенные нарушения, в зависимости от вида финансового контроля; формировать локальные нормативные акты, регламентирующие порядок осуществления финансового контроля в соответствии с нормами профессиональной этики и корпоративного управления  Владеть: навыками анализа и систематизации требований нормативно-правовых актов, локальных нормативных актов, регламентирующих финансовый контроль; навыками формирования необходимого документационного обеспечения при осуществлении финансового контроля
		ПК-3.2	Анализирует показатели финансовой и хозяйственной	Знать: сущность и методы финансового контроля; порядок применения аналитических процедур;

			деятельности экономических субъектов	<p>Уметь: применять аналитические процедуры на различных этапах контрольной деятельности; осуществлять риск-ориентированное планирование финансового контроля на основе применения аналитических процедур</p> <p>Владеть: навыками практического применения различных методов финансового контроля; навыками проведения анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов различных организационно-правовых форм в рамках реализации финансового контроля</p>
		ПК-3.3	Анализирует результаты контроля, исследует и обобщает причины и последствия выявленных отклонений и готовит предложения, направленные на их устранение	<p>Знать: порядок оформления результатов контроля; методику проведения финансового контроля;</p> <p>Уметь: интерпретировать результаты контрольной деятельности; систематизировать причины и последствия выявленных нарушений; определять порядок устранения выявленных нарушений;</p> <p>Владеть: навыками по выявлению и профилактике возможных нарушений в деятельности экономических субъектов различных организационно-правовых форм.</p>

**12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 4 з.е. / 144.**

**Форма промежуточной аттестации экзамен.**

**13. Трудоемкость по видам учебной работы**

Вид учебной работы	Всего	По сессиям	
		Сессия 1	Сессия 2
Аудиторные занятия	16	12	4
в том числе:	лекции	8	-
	практические	4	4
	лабораторные	-	-
Самостоятельная работа	119	60	59
в том числе: курсовая работа (проект)	-	-	-
Форма промежуточной аттестации (экзамен – 9 час.)	9	-	9
<b>Итого:</b>	<b>144</b>	<b>72</b>	<b>72</b>

**13.1. Содержание дисциплины**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
<b>1. Лекции</b>			
1.1	Теоретические основы финансового контроля	Понятие, цели и задачи финансового контроля. Принципы организации финансового контроля и его классификация. Методы финансового контроля. Риск-ориентированная модель финансового контроля. Нормативно-правовое обеспечение и стандартизация финансового контроля	«Финансовый контроль». – URL: <a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24618">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24618</a>
1.2	Модель государственного финансового контроля	Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль. Налоговый контроль. Ведомственный контроль финансо-	

		во-хозяйственной деятельности. Финансовый контроль государственных внебюджетных фондов. Валютный контроль	
1.3	Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	Контроль в области ПОД/ФТ на международном уровне. Контроль в области ПОД/ФТ на федеральном уровне	
1.4	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности. Услуги аудиторов в области финансового контроля	
1.5	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы. Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	
1.6	Теоретические и организационные основы внутреннего контроля	Понятие, цели, задачи и роль внутреннего контроля в управлении организацией. Принципы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта. Принципиальные отличия внутреннего контроля от внешнего. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках бюджетного законодательства	
1.7	Организация и осуществление контрольной деятельности	Планирование и организация контрольных мероприятий. Права и обязанности должностных лиц субъекта и объекта контроля. Сбор и анализ фактических данных и информации для формирования доказательств. Оформление результатов контрольного мероприятия. Оценка эффективности и результативности контрольных мероприятий.	
<b>2. Практические занятия</b>			
2.1	Теоретические основы финансового контроля	Понятие, цели и задачи финансового контроля. Принципы организации финансового контроля и его классификация. Методы финансового контроля. Риск-ориентированная модель финансового контроля. Нормативно-правовое обеспечение и стандартизация финансового контроля. Ретроспективный анализ нормативно-правовой базы финансового контроля с помощью интернет-ресурсов Консультант Плюс, Гарант, сайт Министерства финансов РФ, сайт Счетной палаты РФ	
2.2	Модель государственного финансового контроля	Внешний государственный финансовый контроль. Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством и финансовыми органами. Налоговый контроль. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый контроль государственных внебюджетных фондов. Валютный контроль. Структура и содержание Портала государственного и муниципального аудита <a href="https://portal.audit.gov.ru/#/main-page">https://portal.audit.gov.ru/#/main-page</a>	
2.3	Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	Контроль в области ПОД/ФТ на международном уровне. Контроль в области ПОД/ФТ на федеральном уровне	
2.4	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности. Услуги аудиторов в области финансового контроля	
2.5	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы. Организационные осно-	

		вы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
2.6	Теоретические и организационные основы внутреннего контроля	Понятие, цели, задачи и роль внутреннего контроля в управлении организацией. Принципы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта. Принципиальные отличия внутреннего контроля от внешнего. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках бюджетного законодательства
2.7	Организация и осуществление контрольной деятельности	Планирование и организация контрольных мероприятий. Права и обязанности должностных лиц субъекта и объекта контроля. Сбор и анализ фактических данных и информации для формирования доказательств. Оформление результатов контрольного мероприятия. Оценка эффективности и результативности контрольных мероприятий. Понятие и исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете. Особенности проведения проверок с учетом специфики деятельности экономического субъекта.

### 13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)				
		Лекции	Практические	Самостоятельная работа	Контроль	Всего
1	Теоретические основы финансового контроля	2	1	17	-	20
2	Модель государственного финансового контроля	1	2	17	-	20
3	Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	1	1	17	-	19
4	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	-	-	17	-	17
5	Судебно-бухгалтерская экспертиза	-	-	17	-	17
6	Теоретические и организационные основы внутреннего контроля	2	2	17	-	21
7	Организация и осуществление контрольной деятельности	2	2	17	-	21
8	Контроль	-	-	-	9	9
Итого:		8	8	119	9	144

### 14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

В процессе освоения учебной дисциплины обучающимся необходимо работать с лекционным материалом, осуществлять поиск и систематизацию информации в нормативно-правовых актах, регулирующих финансовый контроль, выполнять практические задания, пройти текущую и промежуточную аттестацию.

Текущая аттестация проводится в форме контрольных работ, которые содержат тестовую часть (закрытые и открытые практико-ориентированные задания), а также теоретический вопрос, предусматривающий устный ответ.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена, состоящего из двух этапов: тестирование и ответы на вопросы КИМ.

Самостоятельная работа студентов реализуется в рамках выполнения заданий по изучению нормативно-правовых актов, регламентирующих отдельные виды финансового контроля, в процессе подготовки устных сообщений по проблематике финансового контроля, решения практических заданий.

Пример практических заданий:

Задание 1

1. Проведите проверку соблюдения сроков поставки и оплаты товаров, выполнения работ, оказания услуг в отношении закупки с ИКЗ 222771049802377100100100330010000244.

Сайт ЕИС <https://zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html>

2. Укажите методы и процедуры финансового контроля, которые применялись Вами в процессе проведения проверки.

Задание 2

Изучите Акт налоговой проверки и ответьте на вопросы:

1. Сколько основных частей содержит Акт?
2. В какой форме была проведена проверка?
3. За какой период проведена проверка?
4. В отношении какого экономического субъекта проведена проверка?
5. В чем суть выявленного нарушения?
6. В какой срок проведена проверка? Является ли он допустимым?
7. Каким нормативным документом утверждена форма Акта?

## 15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Панина И.В. Основы финансового контроля : учебное пособие для студентов бакалавриата направлений «Экономика» и «Менеджмент» / И. В. Панина. – Воронеж : ВГУ, экон. фак., 2015. – 123 с.
2	Пожидаева Т.А. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля : учебное пособие для бакалавров и магистров направления 080100 "Экономика" / Т.А. Пожидаева ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж, 2014 .— 77 с.
3	Мельник М.В. Ревизия и контроль: учеб. пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, Л.Л. Звездин; [под ред. М.В. Мельник]. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – 520 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
4	Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учеб пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007. 344 с.
5	Кучеров И.И., Поветкина Н.А. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие. – М.: Юридическая фирма КОНТРАКТ, 2016. 320 с.
6	Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие. - М.: Зерцало-М, 2015. 224 с.
7	Контроль и ревизия: учеб. пособие / [под ред. М.Ф. Овсийчук]. – 4-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2006. – 224 с.
8	Гварлиани Т.Е., Черемшанов С.В. Исследование методологии финансового контроля // Аудит и финансовый анализ. 2003. № 4. С. 5-18.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет):

№ п/п	Ресурс
9	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). – URL: <a href="http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home">http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home</a> .
10	Информационно-правовой портал Гарант. – URL: <a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>
11	Российская государственная библиотека – URL: <a href="https://www.rsl.ru/">https://www.rsl.ru/</a>
12	Научная электронная библиотека «Киберленинка». – URL: <a href="http://cyberleninka.ru/">http://cyberleninka.ru/</a>
13	Федеральная служба государственной статистики. – URL: <a href="http://www.gks.ru/">http:// www.gks.ru/</a>
14	Портал государственного и муниципального аудита. – URL: <a href="https://portal.audit.gov.ru/#/main-page">https://portal.audit.gov.ru/#/main-page</a>

## 16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Лекционный и практический материал, размещаемый в курсе Электронного университета ВГУ «Финансовый контроль». – URL: <a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24618">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24618</a>
2	Васильева, К. Н. Контроль и ревизия / К. Н. Васильева, С. В. Головин, Л. С. Коробейникова. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2019. – 190 с.
3	Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие / Т.С. Маслова. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 335 с.
4	Бюджетные учреждения: планирование, учет, анализ и контроль : Учебник / Д. А. Ендовицкий, Ю. И. Бахтурина, И. С. Бехтерева [и др.] ; Под редакцией Д.А. Ендовицкого. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2021. – 804 с. – (Бакалавриат и магистратура).

## 17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение)

Дисциплина реализуется с элементами электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в рамках электронного курса «Финансовый контроль», размещенного на портале «Электронный университет ВГУ» <https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24618>. Электронный курс включает учебные материалы для самостоятельной работы обучающихся, а также обеспечивает возможность проведения контактных часов/аудиторных занятий в режиме онлайн.

## 18. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория / специальное помещение для занятий лекционного типа	Мультимедиа-проектор, экран для проектора, ПК, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска)
Учебная аудитория – компьютерный класс	Компьютеры с выходом в сеть Интернет, мультимедиа-проектор, экран для проектора, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска)
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Специализированная мебель
Помещения для самостоятельной работы обучающихся	Компьютеры с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска)

## 19. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	1. Теоретические основы финансового контроля 2. Модель государственного финансового контроля 3. Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов,	ПК-3 Способен организовывать и проводить проверки, применять методы осуществления контроля финансовой хозяйственной	ПК-3.1 Выявляет и разрабатывает полномочия и обязательства менеджмента экономического субъекта по осуществлению финансовой хозяйственной деятельности в соответствии с нормами профессиональной этики и корпо-	Контрольная работа (тестирование)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
	полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОДУФТ) 4. Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля 5. Судебно-бухгалтерская экспертиза 6. Теоретические и организационные основы внутреннего контроля 7. Организация и осуществление контрольной деятельности	деятельности экономического субъекта	ративного управления ПК-3.2 Анализирует показатели финансовой и хозяйственной деятельности экономических субъектов ПК-3.3 Анализирует результаты контроля, исследует и обобщает причины и последствия выявленных отклонений и готовит предложения, направленные на их устранение	
Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен				Перечень вопросов Тестирование

## 20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

### 20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

контрольная работа

Контрольная работа содержит тестовую часть (закрытые и открытые практико-ориентированные задания).

### Пример контрольной работы

#### Задание 1

- Контроль является одной из функций:
  - управления;
  - планирования;
  - анализа.
- Возможность предотвращения возникновения нарушений является главной характеристикой:
  - профилактической функции финансового контроля;
  - риск-ориентированного подхода к финансовому контролю;
  - одной из задач финансового контроля.
- Сплошной и выборочный финансовый контроль являются классификационными группами формы финансового контроля по признаку:
  - масштаб;
  - информационная база;
  - объем выборки.
- Органом, применившим риск-ориентированный подход в 2007 г. одним из первых, стал:
  - Федеральная налоговая служба РФ;
  - Министерство финансов РФ;
  - Федеральное казначейство РФ.
- Бюджетным кодексом предусмотрено осуществление:
  - внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;



- Б) внешнего и внутреннего контроля;  
В) государственного контроля финансово-хозяйственной деятельности.
6. Формой налогового контроля, осуществляемой на добровольной основе по инициативе проверяемого субъекта, является:
- А) налоговый мониторинг;  
Б) налоговая проверка;  
В) налоговое обследование.
7. Два контрагента (один из которых является нерезидентом) заключили контракт, предусматривающий экспорт товаров из России на сумму 7 000 000 руб. В этом случае:
- А) необходимо осуществить постановку контракта на учет в уполномоченном банке;  
Б) расчеты по контракту осуществляются только в уполномоченном банке;  
В) контракт не подлежит валютному контролю.
8. Верно ли утверждение: «Понятие аудиторские услуги и аудит – это синонимы»:
- А) верно;  
Б) неверно.
9. Перечислите органы, в полномочия которых входит контроль в области ПОД/ФТ.

---

---

---

---

---

---

---

---

10. Верно ли утверждение: «Судебно-бухгалтерская экспертиза является одним из видов судебно-экономических экспертиз»:
- А) верно;  
Б) неверно.
11. Контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется:
- А) в обязательном порядке всеми экономическими субъектами;  
Б) по инициативе руководителя экономического субъекта;  
В) в обязательном порядке только участниками профессионального рынка ценных бумаг.
12. Результатом планирования контрольной деятельности является формирование:
- А) Плана контрольной деятельности;  
Б) Программы контрольного мероприятия;  
В) Стратегии контроля.
13. Доступ контролера к документам и инфраструктуре проверяемого экономического субъекта – это:
- А) право субъекта контроля;  
Б) обязанность субъекта контроля.

## Задание 2

Вы проводите проверку порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг ГБУ города Москвы «Московское городское бюро технической инвентаризации». Сформируйте перечень затребованных документов на подготовительном этапе контрольного мероприятия.

### Описание технологии проведения

Контрольная работа проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета в письменной форме. Контрольная работа может проводиться с применением дистанционных образовательных технологий на образовательном портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>).

Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания)

Для оценивания результатов текущей аттестации используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». При правильном выполнении 80% и более тестовых заданий, правильном выполнении практического задания (при его наличии), полных и аргументированных ответах на все вопросы в рамках открытого теоретического вопроса контрольная работа оценивается на «отлично». При правильном выполнении не менее 70% тестовых заданий, полных и аргументированных ответах на все вопросы в рамках открытого теоретического вопроса, допускающих отдельные неточности, правильном выполнении практического задания (при его наличии) контрольная работа оценивается на «хорошо». При правильном выполнении не менее 60% тестовых заданий, недостаточно полных и слабо аргументированных ответах на вопросы в рамках открытого теоретического вопроса, значительных отступлениях при выполнении практического задания (при его наличии) контрольная работа оценивается на «удовлетворительно». При правильном выполнении менее 60% тестовых заданий, неполных и слабо аргументированных ответах в рамках открытого теоретического вопроса, свидетельствующих об отсутствии элементарных знаний в областях, охватываемых открытым вопросом, неправильном решении или отсутствии решения практического задания (при его наличии) контрольная работа оценивается на «неудовлетворительно».

## **20.2. Промежуточная аттестация**

Промежуточная аттестация в форме экзамена осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

перечень вопросов:

1. Понятие, цели и задачи финансового контроля.
2. Принципы организации финансового контроля и его классификация.
3. Нормативно-правовое обеспечение и стандартизация финансового контроля.
4. Риск-ориентированная модель финансового контроля.
5. Методы финансового контроля.
6. Понятие, органы, объекты внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.
7. Нормативно-правовая база внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.
8. Особенности осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.
9. Понятие, органы, объекты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.
10. Нормативно-правовая база внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.
11. Особенности осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.
12. Понятие, органы, объекты, нормативно-правовая база налогового контроля.
13. Особенности осуществления налогового контроля.
14. Понятие, органы, объекты, нормативно-правовая база ведомственного контроля.
15. Особенности осуществления ведомственного контроля.
16. Понятие, органы, объекты, нормативно-правовая база финансового контроля государственных внебюджетных фондов.
17. Особенности осуществления финансового контроля государственных внебюджетных фондов.
18. Валютный контроль.
19. Контроль в области ПОД/ФТ на международном уровне.
20. Контроль в области ПОД/ФТ на федеральном уровне.
21. Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности.
22. Услуги аудиторов в области финансового контроля
23. Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

25. Понятие и сущность внутреннего финансового контроля.
26. Сравнительный анализ внутреннего и внешнего контроля.
27. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни.
28. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках бюджетного законодательства
29. Планирование и организация контрольных мероприятий.
30. Права и обязанности должностных лиц субъекта и объекта контроля.
31. Сбор и анализ фактических данных и информации для формирования доказательств.
32. Оформление результатов контрольного мероприятия.
33. Оценка эффективности и результативности контрольных мероприятий.

тестирование:

Пример тестовых заданий

1) закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности):

1.1. Объявление выговора главному бухгалтеру за ненадлежащее исполнение возложенных на него должностных обязанностей является примером применения:

- а) мер дисциплинарной ответственности;
- б) мер административной ответственности;
- в) бюджетных мер принуждения.

1.2. Отбор экономических субъектов для включения в план выездных проверок на основании оценки вероятности выявления нарушений является примером:

- а) реализации риск-ориентированного подхода к планированию контрольной деятельности;
- б) реализации традиционного подхода к планированию контрольной деятельности;
- в) реализации вероятностного подхода к планированию контрольной деятельности.

1.3. Вы проводите проверку соответствия содержания контракта требованиям Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Какой метод финансового контроля Вы используете в процессе проверки:

- а) инвентаризацию;
- б) устный опрос лиц;
- в) исследование документов.

1.4. В том случае, если в рамках камеральной налоговой проверки нарушения не выявлены:

- а) камеральная проверка автоматически завершается;
- б) в течение 10 рабочих дней с момента завершения камеральной проверки составляется акт камеральной проверки;
- в) акт камеральной проверки не позднее 5 рабочих дней с даты составления вручается налогоплательщику.

1.5. В отчете о результатах контрольного мероприятия могут также содержаться:

- а) предложения или рекомендации по устранению нарушений;
- б) решение о привлечении к уголовной ответственности;
- в) решение о применении бюджетных мер принуждения.

2) открытые задания (короткие):

2.1. Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Проверка наличия, состава и содержания учетной политики для целей бухгалтерского учета включает проверку соответствия содержания учетной политики специфике деятельности экономического субъекта».

2.2. Верно ли утверждение: «Мотивированное мнение направляется по запросу организации в случае, если у нее есть не урегулированные вопросы по соблюдению налогового законодательства».

Укажите да или нет.

2.3. Верно ли утверждение: «Форма акта проверки является единой для всех органов финансового контроля».

Укажите да или нет.

3) открытые задания (практико-ориентированные, ситуационные):

3.1. Внутренний контролер принимает участие в проведении инвентаризации. Один из членов инвентаризационной комиссии отсутствует. Внутренний контролер настаивает на проведении инвентаризации. Правомерны ли действия контролера? Ответ обоснуйте.

3.2. При принятии решения о создании специального структурного подразделения, осуществляющего внутренний финансовый контроль, какие документы следует разработать на локальном уровне?

3.3. Результативность выездных налоговых проверок рассчитывается как отношение количества выездных налоговых проверок, в ходе которых были установлены нарушения законодательства о налогах и сборах, к общему количеству выездных налоговых проверок. Рассчитайте результативность выездных налоговых проверок, если в отчетном периоде было проведено 1700 выездных проверок, а нарушения были установлены в рамках 850 проверок.

Ответ укажите в виде числа в процентах.

### Описание технологии проведения

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования. Промежуточная аттестация может проводиться с применением дистанционных образовательных технологий в рамках курса, размещенного на образовательном портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>).

### Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

### Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения:

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся дал полные и аргументированные ответы на все вопросы, продемонстрировал владение понятийным аппаратом, высокий уровень знаний в области основ финансового контроля, правильно выполнил более 80% тестовых заданий	Повышенный уровень	Отлично
Обучающийся дал полные и аргументированные ответы на все вопросы, допуская отдельные неточности, продемонстрировал владение понятийным аппаратом, достаточный уровень знаний в области основ финансового контроля, правильно выполнил не менее 70% тестовых заданий	Базовый уровень	Хорошо
Обучающийся дал неполные и слабо аргументированные ответы на все вопросы, допуская неточности, продемонстрировал поверхностное владение понятийным аппаратом, допустимый уровень знаний в области основ финансового контроля, правильно выполнил не менее 70% тестовых заданий	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Обучающийся не ответил на вопросы или ответил, допуская значительные неточности, свидетельствующие об отсутствии минимально допустимых знаний в области основ финансового контроля, правильно выполнил менее 60% тестовых заданий	–	Неудовлетворительно

Задания разделов 20.1 и 20.2 рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины (Приложение 1).

**Специальность 38.05.01** Экономическая безопасность, профиль подготовки: экономико-правовое обеспечение экономической безопасности  
**ФГОС 3++ (2023 год набора)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ**

**38.05.01 Экономическая безопасность**

**ПК-1 Способен организовывать и проводить проверки, применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта**

Индикаторы достижения компетенции:

- ПК-3.1. Выявляет и разрабатывает полномочия и обязательства менеджмента экономического субъекта по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с нормами профессиональной этики и корпоративного управления
- ПК -3.2. Анализирует показатели финансовой и хозяйственной деятельности экономических субъектов
- ПК-3.3. Анализирует результаты контроля, исследует и обобщает причины и последствия выявленных отклонений и готовит предложения, направленные на их устранение

Компетенция формируется следующими дисциплинами/практиками:

- Дисциплины (блок 1):
  - Б1.В.08 Финансовый контроль (9 семестр);

**1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ**

1.1. (ПК-3.1)

Объявление выговора главному бухгалтеру за ненадлежащее исполнение возложенных на него должностных обязанностей является примером применения:

- а) мер дисциплинарной ответственности;
- б) мер административной ответственности;
- в) бюджетных мер принуждения.

1.2. (ПК-3.1)

Для внешнего финансового контроля при отражении результатов характерно:

- А) использование трудовых измерителей;
- Б) использование натуральных измерителей;
- В) использование стоимостных измерителей.

1.3. (ПК-3.1)

В ходе проведения контрольного мероприятия органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля могут осуществляться ....., организовываться экспертизы. Выберите из списка пропущенное слово:

- а) контрольные проверки;
- б) контрольные обследования;
- в) контрольные действия.

1.4. (ПК-3.1)

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы. Выберите из списка подходящую под описание процедуру налогового контроля:

- а) истребование документов (информации);
- б) выемка;
- в) экспертиза.

#### 1.5. (ПК-3.1)

Отбор экономических субъектов для включения в план выездных проверок на основании оценки вероятности выявления нарушений является примером:

- а) реализации риск-ориентированного подхода к планированию контрольной деятельности;
- б) реализации традиционного подхода к планированию контрольной деятельности;
- в) реализации вероятностного подхода к планированию контрольной деятельности.

#### 1.6. (ПК-3.1)

На основании результатов внутреннего контроля управленческие решения принимает:

- а) субъект контроля;
- б) субъект управления;
- в) специалист по внутреннему контролю.

#### 1.7. (ПК-3.1)

Примером соблюдения принципа функциональной независимости при реализации внутреннего контроля является:

- а) подчинение отдела внутреннего контроля директору организации;
- б) подчинение отдела внутреннего контроля главному бухгалтеру организации;
- в) делегирование функции по осуществлению внутреннего контроля бухгалтерии.

#### 1.8. (ПК-3.1)

Укажите норму, содержание которой предписывает обязанность осуществления контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни:

- а) статья 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ;
- б) статья 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- в) статья 14 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 № 41-ФЗ.

#### 1.9. (ПК-3.1)

Совокупность процессов, стандартов и процедур, которые служат основой для осуществления внутреннего контроля в организации – это:

- а) контрольная деятельность;
- б) контрольная среда;
- в) средства контроля.

#### 1.10. (ПК-3.1)

Должностные обязанности внутреннего контролера отражены в:

- а) должностной инструкции;
- б) правилах внутреннего трудового распорядка;
- в) положении об отделе внутреннего контроля.

#### 1.11. (ПК-3.1)

При разработке должностных инструкций внутренних контролеров могут быть использованы положения:

- а) Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации»;
- б) Профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»;
- в) Федеральные стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

#### 1.12. (ПК-3.1)

При проведении повторной инвентаризации в рамках проверки порядка ведения учета основных средств установлена недостача основного средства, которая не была отражена инвентаризационной комиссией при проведении первичной инвентаризации. Выберите из списка ответственных должностных лиц за допущенное нарушение.

- а) председатель и члены инвентаризационной комиссии;
- б) председатель инвентаризационной комиссии;
- в) бухгалтер по учету расчетов с персоналом по оплате труда;
- г) главный механик.

#### 1.13. (ПК-3.1)

Выберите из списка документ, регламентирующий порядок осуществления внутреннего контроля в экономическом субъекта.

- а) Положение о службе внутреннего финансового контроля;
- б) Положение о внутреннем финансовом контроле;
- в) Приказ о создании службы внутреннего финансового контроля.

#### 1.14. (ПК-3.1)

В служебные обязанности ... Счетной палаты входит непосредственное осуществление внешнего государственного аудита (контроля) в пределах компетенции Счетной палаты. Выберите из списка пропущенное слово.

- а) контролера;
- б) аудитора;
- в) инспектора.

#### 1.15. (ПК-3.1)

... - физическое лицо, не заинтересованное в результатах контрольного мероприятия, обладающее специальными знаниями, опытом, квалификацией, которое проводит экспертизу на основе договора (контракта) с органом контроля. Выберите из списка пропущенное слово.

- а) руководитель органа контроля;
- б) контролер-ревизор;
- в) независимый эксперт.

#### 1.1. (ПК-3.2)

При проведении проверки расчетов с подотчетными лицами необходимо установить:

- а) целевой характер расходования выданных под отчет средств;
- б) правильность расчета налога на доходы физических лиц;
- в) правильность расчета заработной платы подотчетного лица.

#### 1.2. (ПК-3.2)

Вы проводите проверку соответствия содержания контракта требованиям Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Какой метод финансового контроля Вы используете в процессе проверки:

- а) инвентаризацию;
- б) устный опрос лиц;
- в) исследование документов.

### 1.3. (ПК-3.2)

В процессе подготовки к проведению контрольного мероприятия необходимо:

- а) верно все перечисленное;
- б) ознакомиться с деятельностью проверяемой организации;
- в) изучить нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность проверяемой организации.

### 1.1. (ПК-3.3)

По результатам проведения контрольного мероприятия Счетная палата РФ может направить документ, содержащий требования о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства РФ. Этот документ называется:

- а) представление;
- б) уведомление;
- в) обращение.

### 1.2. (ПК-3.3)

В том случае, если в рамках камеральной налоговой проверки нарушения не выявлены:

- а) камеральная проверка автоматически завершается;
- б) в течение 10 рабочих дней с момента завершения камеральной проверки составляется акт камеральной проверки;
- в) акт камеральной проверки не позднее 5 рабочих дней с даты составления вручается налогоплательщику.

### 1.3. (ПК-3.3)

В отчете о результатах контрольного мероприятия могут также содержаться:

- а) предложения или рекомендации по устранению нарушений;
- б) решение о привлечении к уголовной ответственности;
- в) решение о применении бюджетных мер принуждения.

## **2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ (короткие)**

### 2.1. (ПК-3.1)

В том случае, если при проведении инвентаризации фактическое наличие имущества превышает учетные данные, отражают ...

Укажите пропущенное существительное в винительном падеже.

### 2.2. (ПК-3.1)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Проверка наличия, состава и содержания учетной политики для целей бухгалтерского учета включает проверку соответствия содержания учетной политики специфике деятельности экономического субъекта».

### 2.3. (ПК-3.1)



Верно ли утверждение: «Должностное лицо налогового органа НЕ обладает правом осуществить выемку документов и предметов для того, чтобы выявить и подтвердить достаточными доказательствами нарушения налогового законодательства».

Укажите да или нет.

2.4. (ПК-3.1)

Верно ли утверждение: «Мотивированное мнение направляется по запросу организации в случае, если у нее есть не урегулированные вопросы по соблюдению налогового законодательства».

Укажите да или нет.

2.5. (ПК-3.1)

Верно ли утверждение: «В исследовательской части заключения эксперта-бухгалтера описывается процесс исследования материалов со ссылками на документы и нормативные акты».

Укажите да или нет.

2.6. (ПК-3.1)

.... судебно-бухгалтерская экспертиза может быть назначена в связи с сомнением у суда, судьи, прокурора, следователя или лица, производящего дознание, в правильности или обоснованности ранее полученного заключения судебного эксперта по тем же вопросам.

Укажите пропущенное прилагательное.

2.7. (ПК-3.1)

При подготовке к проведению контрольного мероприятия рекомендуется изучить систему ... контроля проверяемого экономического субъекта.

Укажите пропущенное прилагательное.

2.8. (ПК-3.1)

Контрольное мероприятие проводится в соответствии с ... контрольной деятельности или решением о назначении внепланового контрольного мероприятия.

Укажите пропущенное существительное в творительном падеже.

2.1. (ПК-3.2)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Анализ рентабельности деятельности организации в целях оценки рисков искажения показателей прибыли проверяемого экономического субъекта является примером аналитических процедур».

2.2. (ПК-3.2)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Применение методов экономического анализа при проведении контрольных мероприятий обосновано исключительно на этапе планирования проверки».

2.1. (ПК-3.3)

Верно ли утверждение: «Форма акта проверки является единой для всех органов финансового контроля».

Укажите да или нет.

## 2.2. (ПК-3.3)

Верно ли утверждение: «Федеральное казначейство уполномочено привлекать виновных лиц к административной ответственности».

Укажите да или нет.

## 3. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

(расчетные, практико-ориентированные, ситуационные, мини-кейсы)

### 3.1. (ПК-3.1)

Внутренний контролер принимает участие в проведении инвентаризации. Один из членов инвентаризационной комиссии отсутствует. Внутренний контролер настаивает на проведении инвентаризации. Правомерны ли действия контролера? Ответ обоснуйте.

### 3.2. (ПК-3.1)

При проведении контрольного мероприятия установлено несоблюдение работником организации своих должностных обязанностей. Вправе ли контролер привлечь его к дисциплинарной ответственности путем вынесения выговора?

### 3.3. (ПК-3.1)

Укажите, какому должностному лицу следует подчинить службу внутреннего контроля в целях обеспечения выполнения принципа функциональной независимости при организации внутреннего контроля.

### 3.4. (ПК-3.1)

При принятии решения о создании специального структурного подразделения, осуществляющего внутренний финансовый контроль, какие документы следует разработать на локальном уровне?

### 3.5. (ПК-3.1)

Приведите примеры документов, регламентирующих контрольную деятельность на

### 3.6. (ПК-3.1)

Контролер при проведении формальной проверки первичных учетных документов бухгалтерии установил отсутствие в форме документа обязательных реквизитов. Укажите должности лиц, ответственных за допущенное нарушение.

### 3.7. (ПК-3.1)

Перечислите документы, которые может запросить контролер при проведении проверки соответствия порядка ведения учета основных средств требованиям действующих нормативных актов.

### 3.1. (ПК-3.2)

В бухгалтерском учете проверяемой организации сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 90.1 480 000 руб.

Дт 90.3 Кт 68 80 000 руб.

Дт 90.2 Кт 43 200 000 руб.

Определите, какая сумма должна быть указана по строке «Выручка» в Отчете о финансовых результатах.

### 3.1. (ПК-3.3)

Результативность выездных налоговых проверок рассчитывается как отношение количества выездных налоговых проверок, в ходе которых были установлены нарушения законодательства о налогах и сборах, к общему количеству выездных налоговых проверок. Рассчитайте результативность выездных налоговых проверок, если в отчетном периоде было проведено 1700 выездных проверок, а нарушения были установлены в рамках 850 проверок.

Ответ укажите в виде числа в процентах.