

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
Итого:	144	72	72

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
1. Лекции			
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: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24618
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.	
2. Практические занятия			
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 https://portal.audit.gov.ru/#/main-page	
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: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home .
10	Информационно-правовой портал Гарант. – URL: http://www.garant.ru/
11	Российская государственная библиотека – URL: https://www.rsl.ru/
12	Научная электронная библиотека «Киберленинка». – URL: http://cyberleninka.ru/
13	Федеральная служба государственной статистики. – URL: http:// www.gks.ru/
14	Портал государственного и муниципального аудита. – URL: https://portal.audit.gov.ru/#/main-page

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: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24618
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.