

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 05.02.2024 18:37:54

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482b1d6d12ab98216652f016465d53b72a2eab0e1b2

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Экономический факультет

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

Утверждена в составе основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена

### ПРОГРАММА

текущего контроля успеваемости

по профессиональному модулю

**ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля**

для специальности

**38.02.06 Финансы**

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2021**

Чебоксары - 2022

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «07» ноября 2022 г., протокол № 6.

Председатель комиссии        Н.В. Морозова

Программа текущего контроля успеваемости предназначена для оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» обучающимися по специальности: 38.02.06 Финансы.

СОСТАВИТЕЛИ:

Гордеева Ирина Александровна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

Урусова Ирина Николаевна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

## СОДЕРЖАНИЕ

	<b>Стр.</b>
1. Паспорт	4
2. Оценка освоения профессионального модуля	7
2.1. Формы оценивания	7
2.2. Задания для оценки качества освоения профессионального модуля	9
3. Критерии оценки	16
3.1. Критерии оценки устного опроса	16
3.2. Критерии оценки письменного опроса	16
3.3. Комплекс критериев оценки личностных результатов обучающихся	16

## 1. ПАСПОРТ

### Назначение:

Программа текущего контроля успеваемости предназначена для оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ. 04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» обучающимися по специальности 38.02.06 Финансы.

### Уровень подготовки: базовый

### Умения, знания и компетенции, подлежащие проверке:

Умения	Наименование	Метод контроля
У 1.	анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке	выполнение самостоятельных работ, устный опрос, фронтальный опрос, письменный опрос
У 2.	применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля	
У 3.	проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия	
У 4.	применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля	
У 5.	проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций	
У 6.	оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок	
У 7.	осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок	
У 8.	проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов	
У 9.	проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов	
У 10.	осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур	
<b>Знания</b>		
З 1.	нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля	выполнение самостоятельных работ, устный опрос, фронтальный опрос, письменный опрос
З 2.	нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль	
З 3.	требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок	
З 4.	структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия	
З 5.	особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый	

	контроль		
3 6.	методы проверки хозяйственных операций		
3 7.	методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей		
3 8.	значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля		
3 9.	порядок использования государственной (муниципальной) собственности		
3 10.	основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд		
<b>Общие компетенции</b>			
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	наблюдение за выполнением задания	
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности		
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами		
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста		
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения		
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности		
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках		
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.		
<b>Профессиональные компетенции</b>			
ПК 4.1.	Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур		выполнение самостоятельных работ, устный опрос, фронтальный опрос, письменный опрос
ПК 4.2.	Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля		
ПК 4.3.	Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля		
ПК 4.4.	Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд		

<b>Личностные результаты</b>		
ЛР 1	Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.	Подведение итогов, портфолио студента
ЛР 2	Готовый использовать свой личный и профессиональный потенциал для защиты национальных интересов России.	
ЛР 5	Занимающий активную гражданскую позицию избирателя, волонтера, общественного деятеля.	
ЛР 7	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.	
ЛР 10	Принимающий активное участие в социально значимых мероприятиях, соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России; готовый оказать поддержку нуждающимся.	

## 2. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### 2.1. Формы оценивания

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по профессиональному модулю ПМ. 04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля», направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

Формы оценивания МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта:

Элемент дисциплины	Методы контроля	Проверяемые У, З, ОК, ПК, ЛР
Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики		
Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля. Виды и формы финансового контроля	Устный опрос Практическое занятие № 1 Практическое занятие № 2 Практическое занятие № 3 Практическое занятие № 4	У 1-10, З 1-10, ОК 01, ОК11, ПК 4.2, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Тема 1.2. Методы и специальные методические приемы финансового контроля.	Устный опрос Практическое занятие № 5 Практическое занятие № 6 Самостоятельная работа № 1	У 1-10, З 1-10, ОК 01, ОК11, ПК 4.2, ПК 4.3, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль		
Тема 2.1. Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.	Устный опрос Практическое занятие №7 Практическое занятие №8 Практическое занятие №9	У 1-10, З 1-10, ОК 02, ОК 05, ПК 4.4, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Тема 2.2. Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.	Устный опрос Практическое занятие №10	У 1-10, З 1-10, ОК 05, ОК 11, ПК 4.4, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Тема 2.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит	Устный опрос Практическое занятие №11	У 1-10, З 1-10, ОК 02, ОК 04, ПК 4.2, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Раздел 3. Банковский надзор и внутренний контроль кредитной организации как формы публичного финансового контроля за денежным		

обращением		
Тема 3.1 Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН) и страховой надзор осуществляемый Центральным Банком РФ	Устный опрос Практическое занятие №12	У 1-10, З 1-10, ОК 05, ПК 4.2, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Тема 3.2. Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.	Устный опрос Практическое занятие №13	У 1-10, З 1-10, ОК 02, ОК 04, ПК 4.2, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Тема 3.3. Внутренний контроль в целях противодействия коррупции (ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	Письменный опрос Практическое занятие №14	У 1-10, З 1-10, ОК 06, ОК 09, ПК 4.2, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Тема 3.4. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.	Устный опрос Практическое занятие №15	У 1-10, З 1-10, ОК 04, ОК 05, ПК 4.1, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль		
Тема 4.1. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля	Устный опрос Практическое занятие №16 Самостоятельная работа 2	У 1-10, З 1-10, ОК 01, ОК 04, ПК 4.2, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки	Устный опрос Практическое занятие №17 Практическое занятие №18 Практическое занятие №19 Практическое занятие №20 Практическое занятие №21	У 1-10, З 1-10, ОК 02, ОК 05, ОК 06, ОК 10, ПК 4.1, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Раздел 5. Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд		

Тема 5.1. Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Фронтальный опрос Практическое занятие №22 Самостоятельная работа №3	У 1-10, З 1-10, ОК 02, ОК 05, ПК 4.4, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Тема 5.2. Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок	Фронтальный опрос Практическое занятие №23	У 1-10, З 1-10, ОК 04, ОК 09, ОК 10, ПК 4.4, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Тема 5.3. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	Устный опрос Практическое занятие №24	У 1-10, З 1-10, ОК 04, ОК 06, ОК 10, ПК 4.1, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10
Раздел 6. Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля		
Тема 6.1. Правовая основа общественного финансового контроля	Устный опрос Практическое занятие №25 Самостоятельная работа 4	У 1-10, З 1-10, ОК 05, ОК 06, ПК 4.2, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10

## 2.2. Задания для оценки качества освоения профессионального модуля

Задания для текущей оценки качества освоения МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта

### Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики

#### Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля. Виды и формы финансового контроля.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК11, ПК 4.2.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

##### Устный опрос:

1. Понятие финансового контроля.
2. Принципы организации финансового контроля
3. Субъекты финансового контроля.

**Практическое занятие №1.** Нормативные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения.

**Практическое занятие №2.** Применение различных методов и приемов контроля объектов финансового контроля.

**Практическое занятие №3.** Применение различных методов и приемов контроля объектов финансового контроля.

**Практическое занятие №4.** Оформление результатов проведенных контрольных мероприятий. Составление актов и справок.

#### Тема 1.2. Методы и специальные методические приемы финансового контроля.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 11, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

**Устный опрос:**

1. Методы финансового контроля.
2. Виды контрольных проверок.
3. Ревизия как метод финансового контроля.

**Практическое занятие №5.** Общая оценка структуры и динамики бухгалтерского баланса как основная аналитическая процедура.

**Практическое занятие №6.** Этапы ревизионного процесса.

**Самостоятельная работа №1.**

**Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль**

**Тема 2.1. Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.**

Коды формируемых компетенций: ОК 02, ОК 05, ПК 4.4.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

**Устный опрос:**

1. Приведите примеры полномочий Счетной палаты РФ в области государственного финансового контроля
2. Приведите примеры полномочий Центрального банка РФ в области государственного финансового контроля
3. Приведите примеры полномочий Министерства финансов РФ в области государственного финансового контроля

**Практическое занятие № 7.** Органы государственного и муниципального финансового контроля, и их полномочия.

**Практическое занятие № 8.** Осуществление проверки соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур.

**Практическое занятие № 9.** Подготовка рекомендаций по повышению эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Тема 2.2. Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.**

Коды формируемых компетенций: ОК 05, ОК 11, ПК 4.4.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

**Устный опрос:**

1. Классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач.
2. Этапы организации контрольных мероприятий (внешнего) государственного финансового контроля.

**Практическое занятие № 10.** Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия.

**Тема 2.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.**

Коды формируемых компетенций: ОК 02, ОК 04, ПК 4.2.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

**Устный опрос:**

1. Понятие внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
2. Цель финансового анализа в системе внутреннего финансового контроля
3. На каких принципах основывается деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы

**Практическое занятие № 11.** Разработка карты внутреннего финансового контроля.

### **Раздел 3. Банковский надзор и внутренний контроль кредитной организации как формы публичного финансового контроля за денежным обращением**

**Тема 3.1. Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН) и страховой надзор осуществляемый Центральным Банком РФ.**

Коды формируемых компетенций: ОК 05, ПК 4.2.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

#### **Устный опрос:**

1. Что устанавливают рекомендации ФАТФ (TheFinancialActionTaskForce (FATF)).
2. На каких принципах осуществляется страховой надзор.
3. Орган страхового надзора в РФ

**Практическое занятие № 12.** Особенности организации и проведения страхового надзора в России.

**Тема 3.2. Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.**

Коды формируемых компетенций: ОК 02, ОК 04, ПК 4.2.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

#### **Устный опрос:**

1. Основные принципы и цели системы внутреннего контроля кредитной организации.

2. Структура системы внутреннего контроля кредитной организации.

**Практическое занятие № 13.** Элементы СВК в кредитных организациях и их характеристика.

**Тема 3.3. Внутренний контроль в целях противодействия коррупции(ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ).**

Коды формируемых компетенций: ОК 06, ОК 09, ПК 4.2.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

#### **Письменный опрос:**

1. Принципы системы ПОД/ФТ
2. Элементы системы ПОД/ФТ
3. Документы, регламентирующие внутренний контроль в целях противодействия коррупции (ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ).

**Практическое занятие № 14.** Разработка теста «Оценка операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма».

**Тема 3.4. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.**

Коды формируемых компетенций: ОК 04, ОК 05, ПК 4.1.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

#### **Устный опрос:**

1. Понятие риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля.

2. Качественные методы оценки рисков в хозяйственной деятельности

3. Количественные методы оценки рисков в хозяйственной деятельности

**Практическое занятие № 15.** Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск-ориентированного подхода.

#### **Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль.**

**Тема 4.1. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля.**

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 04, ПК 4.2.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

##### **Устный опрос:**

1. Понятие внутреннего аудита.
2. Цель внутреннего аудита
3. Понятие внешнего аудита.

**Практическое занятие № 16.** Определение критериев, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту.

##### **Самостоятельная работа № 2.**

Составить план аудиторской проверки по следующим направлениям: денежные средства; основные средства; нематериальные активы; материально-производственные запасы; издержки производства; финансовые результаты.

**Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки.**

Коды формируемых компетенций: ОК 02, ОК 05, 06, ОК 10, ПК 4.1.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

##### **Устный опрос:**

1. От чего зависит надежность аудиторских доказательств.
2. Что понимают под аудиторскими доказательствами.
3. Что подразумевается под аналитической процедурой в аудите.

**Практическое задание №17.** Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита.

**Практическое занятие №18.** Планирование аудиторской проверки.

**Практическое занятие № 19.** Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.

**Практическое занятие № 20.** Составление аудиторского заключения.

**Практическое занятие № 21.** Аудиторская проверка финансовых результатов.

#### **Раздел 5. Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд**

**Тема 5.1. Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.**

Коды формируемых компетенций: ОК 02, ОК 05, ПК 4.4.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

##### **Фронтальный опрос:**

1. Карта внутреннего финансового контроля и порядок ее формирования.
2. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля

**Практическое занятие № 22.** Оформление пакета документов для осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок.

**Самостоятельная работа №3.** Составить план (схему) проведения Министерством Финансов РФ ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд по следующим направлениям: планирование проверок, организация и проведение проверок, оформление их результатов.

**Тема 5.2. Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок.**

Коды формируемых компетенций: ОК 04, ОК 09, ОК 10, ПК 4.4.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

**Фронтальный опрос:**

1. Этапы проведения государственных и муниципальных закупок.
2. Основные виды контроля в сфере госзакупок
3. Контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта».

**Практическое занятие №23.** Выбор форм и методов контроля на различных этапах проведения государственных и муниципальных закупок.

**Тема 5.3. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.**

Коды формируемых компетенций: ОК 04, ОК 06, ОК 10, ПК 4.1.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

**Устный опрос:**

1. Кем осуществляется аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.
2. Приведите примеры деятельности органов аудита в сфере закупок
3. Приведите примеры источников информации для проведения аудита в сфере закупок

**Практическое занятие № 24.** Разработка программы аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

**Раздел 6. Общественный финансовый контроль как форма внешнего  
финансового контроля**

**Тема 6.1. Правовая основа общественного финансового контроля.**

Коды формируемых компетенций: ОК 05, ОК 06, ПК 4.2.

Коды личностных результатов: ЛР 1, ЛР 2, ЛР 5, ЛР 7, ЛР 10.

**Устный опрос:**

1. Цели общественного финансового контроля.
2. Понятие общественного финансового контроля.
3. Информационное обеспечение общественного финансового контроля.

**Практическое занятие № 25.** Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

**Самостоятельная работа № 4.** Составить план (схему) проведения Министерством Финансов РФ ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд по следующим направлениям: планирование проверок, организация и проведение проверок, оформление их результатов.

Подготовка к экзамену.

### **3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ**

#### **3.1. Критерии оценки устного и фронтального опросов**

Оценка «5» ставится, если обучающийся: 1) полно излагает изученный материал, дает правильное определение языковых понятий; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Оценка «4» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «3» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «2» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке ученика, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

#### **3.2. Критерии оценки письменного опроса**

Оценка «5» ставится, если обучающийся: полно описывает материал, дает правильное определение понятий.

Оценка «4» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки.

Оценка «3» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений, излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «2» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего материала, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

#### **3.3. Комплекс критериев оценки личностных результатов обучающихся:**

- демонстрация интереса к будущей профессии;
- оценка собственного продвижения, личностного развития;
- положительная динамика в организации собственной учебной деятельности по результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов;
- ответственность за результат учебной деятельности и подготовки к профессиональной деятельности;
- проявление высокопрофессиональной трудовой активности;
- участие в исследовательской и проектной работе;
- участие в конкурсах профессионального мастерства, олимпиадах по профессии, викторинах, в предметных неделях;
- соблюдение этических норм общения при взаимодействии с обучающимися, преподавателями, мастерами и руководителями практики;
- конструктивное взаимодействие в учебном коллективе/бригаде;

- демонстрация навыков межличностного делового общения, социального имиджа;
- готовность к общению и взаимодействию с людьми самого разного статуса, этнической, религиозной принадлежности и в многообразных обстоятельствах;
- сформированность гражданской позиции; участие в волонтерском движении;
- проявление мировоззренческих установок на готовность молодых людей к работе на благо Отечества;
- проявление правовой активности и навыков правомерного поведения, уважения к Закону;
- отсутствие фактов проявления идеологии терроризма и экстремизма среди обучающихся;
- отсутствие социальных конфликтов среди обучающихся, основанных на межнациональной, межрелигиозной почве;
- участие в реализации просветительских программ, поисковых, археологических, военно-исторических, краеведческих отрядах и молодежных объединениях;
- добровольческие инициативы по поддержке инвалидов и престарелых граждан;
- проявление экологической культуры, бережного отношения к родной земле, природным богатствам России и мира;
- демонстрация умений и навыков разумного природопользования, нетерпимого отношения к действиям, приносящим вред экологии;
- демонстрация навыков здорового образа жизни и высокий уровень культуры здоровья обучающихся;
- проявление культуры потребления информации, умений и навыков пользования компьютерной техникой, навыков отбора и критического анализа информации, умения ориентироваться в информационном пространстве;
- участие в конкурсах профессионального мастерства и в командных проектах;
- проявление экономической и финансовой культуры, экономической грамотности, а также собственной адекватной позиции по отношению к социально-экономической действительности.

### 3.4. Эталон ответов

Тема 1.1	
1	контроль за законностью и целесообразностью действий субъектов финансовых правоотношений
2	законность, объективность, независимость, гласность, системность и плановость
3	государственные органы, предприятия с государственным участием, различные организации, финансирование которых осуществляется из бюджета
Тема 1.2	
1	проверка, ревизия, обследование.
2	Взаимодействие с контролируемым лицом ( контрольная закупка; мониторинговая закупка;выездная проверка). Без взаимодействия с контролируемым лицом: наблюдение за соблюдением обязательных требований; выездное обследование
3	комплексная проверка деятельности объекта контроля, по документальному и фактическому изучению законности совершенных операций, их правильное отражение в отчетности.
Тема 2.1	
1	Проводит экспертизу проектов бюджета, проводит их проверки и проверки отчетов об их исполнении, готовит заключения
2	разрабатывает и представляет основные направления денежно-кредитной политики, обслуживает счета бюджетов

3	Разрабатывает и представляет основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики, проект федерального бюджета; организует исполнение федерального бюджета; составляет и ведет сводную бюджетную роспись и кассовый план
Тема 2.2	
1	ревизия финансово-хозяйственной деятельности; тематическая проверка; проверка эффективности.
2	подготовительный; основной этап; заключительный этап
Тема 2.3	
1	контрольная деятельность Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля
2	исследование причин сложившегося финансового состояния, эффективности использования основных и оборотных средств, взаимосвязи показателей объема, себестоимости и прибыли
3	законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.
Тема 3.1	
1	комплексную и последовательную структуру мер, которые странам следует применять для противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма,
2	независимости, объективности, применения единых правил установления требований к субъектам страхового дела, комплексности, оперативности и обоснованности оценки их деятельности.
3	Банк России
Тема 3.2	
1	обеспечение защиты кредитной организации от проникновения в нее преступных доходов; управление риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма в целях его минимизации
2	ревизионная комиссия (ревизор); главный бухгалтер (его заместители) кредитной организации; руководитель (его заместители) и главный бухгалтер (его заместители) филиала кредитной организации; подразделения и служащие, осуществляющие внутренний контроль
Тема 3.3	
1	предотвращения вовлечения Банка и его сотрудников в осуществление противозаконных действий
2	1) субъекты антиотмывочной деятельности; 2) Финмониторинг России; 3) правоохранительные органы.
3	Правила внутреннего контроля
Тема 3.4	
1	метод организации и осуществления государственного контроля (надзора), при котором деятельность относится к определенной категории риска либо определенному классу (категории) опасности.
2	1) метод экспертных оценок, 2) метод рейтинговых оценок, 3) контрольные списки источников рисков.
3	методы сценарного анализа и математической статистики, методы аналогий и аналитический, методы оценки потерь, экспертных оценок и теории статистических игр

Тема 4.1	
1	внутренняя проверка в организации, наблюдение за собственной системой менеджмента, процедурами и деятельностью с целью удостовериться в их адекватности и соответствии.
2	оценка соответствия системы, выявление риска и усовершенствование процессов.
3	осуществление аудиторской деятельности независимым аудитором или специализированной организацией.
Тема 4.2	
1	от ее источника и характера, а также от обстоятельств, при которых она получена.
2	анализ и оценка полученной аудитором информации, с целью выявления ошибок в учете, а также выяснение причин таких ошибок и искажений.
3	информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.
Тема 5.1	
1	подготовительный к проведению внутреннего финансового контроля документ. Составляются в подразделениях, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.
2	уполномоченными лицами путем занесения записей в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля
Тема 5.2	
1	1) Формирование; 2) Размещение; 3) Реализация заказа; 4) Подписание акта о приемке; 5) Контроль результатов закупок.
2	государственный, муниципальный; контроль покупателя; общественный; ведомственный; казначейский.
3	1) приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, предусмотренных контрактом, включая экспертизу поставленной продукции; 2) оплату заказчиком поставленной продукции; 3) взаимодействие заказчика с поставщиком в случае нарушения поставщиком или заказчиком условий контракта.
Тема 5.3	
1	Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, контрольно-счетными органами муниципальных образований .
2	обобщают результаты осуществления деятельности, устанавливают причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, готовят предложения, размещают в единой информационной системе обобщенную информацию
3	1) единая информационная система в сфере закупок, 2) внутренние документы заказчика: 3) электронные площадки и информация, размещаемая на них; 4) официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них,; 5) результаты предыдущих проверок Контрольно-счетной комиссией; и т д

Тема 6.1	
1	обеспечение реализации и защиты прав и свобод человека и гражданина; обеспечение учета общественного мнения, предложений и рекомендаций; общественная оценка деятельности органов власти
2	деятельность субъектов общественного контроля, осуществляемая в целях наблюдения за деятельностью органов власти, осуществляющих отдельные публичные полномочия, а также в целях общественной проверки, анализа и оценки издаваемых ими актов и принимаемых решений.
3	специальные сайты, официальные сайты органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций, иных органов и организаций, общественных палат.