

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 18.04.2025 15:11:15

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bd46d12ab98216652f016465d53b72a2eab0da1b2

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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

по профессиональному модулю

**ПМ. 05 Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности
экономического субъекта**

для специальности

38.02.06 Финансы

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2025**

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «27» марта 2025 г., протокол № 1.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Программа промежуточной аттестации предназначена для оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ. 05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта» обучающимися по специальности 38.02.06 Финансы.

СОСТАВИТЕЛИ:

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

Содержание

	Стр.
1. Паспорт	4
2. Задания для экзаменуемого	7
3. Пакет экзаменатора	27
3.1. Условия проведения промежуточной аттестации	29
3.2. Критерии оценки	29
3.3. Критерии оценки ОК и ПК	29
3.4. Эталон ответов	30

1. ПАСПОРТ

Назначение:

Программа промежуточной аттестации предназначена для оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ. 05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта» обучающимися по специальности 38.02.06 Финансы.

Форма контроля: экзамен

Умения, знания и компетенции, подлежащие проверке:

Умения	Наименование	Метод контроля
	- понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; - участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; - строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; - кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); - писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы; - формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации; - производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля; - применять требования профессиональной этики при решении профессиональных задач; - закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом; - применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля; - оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; - оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений; - применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений; - обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами; - определять источники, содержащие наиболее полную и	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, устный опрос, фронтальный опрос

достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; - применять современные аналитические методы и программные продукты; - выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события; - применять методы внутреннего финансового контроля; - выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; - обобщать и анализировать собранную информацию; - оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе; - формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков; - оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации; - формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица; - применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ; - разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ; - выявлять необычную или подозрительную деятельность в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации.	
Знания	
- правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; - основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); - лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; - особенности произношения; - правила чтения текстов профессиональной направленности; - основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю; - приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю; - теорию и практику риск-ориентированного планирования внутреннего контроля; - требования профессиональной этики; - основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля; - практики применения форм, методов, приемов, способов и процедур внутреннего контроля, в том числе с использованием программных продуктов для получения и обработки информации о выявленных отклонениях; - понятие и содержание проекта завершающего документа,	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, устный опрос, фронтальный опрос

формируемого по результатам внутреннего финансового контроля; - понятие и виды мер по реализации контрольных мероприятий; - основные показатели и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений; - структуру системы экономической информации; - практику применения форм, приемов, способов и процедур финансового контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации; - понятие и виды инструментов и методов финансового контроля (проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг); - способы документального контроля; - методы и приемы фактического контроля; - источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами; - требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами; - теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего финансового контроля; - законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ; - нормативные акты Банка России, регулирующие деятельность организации; - компетенции уполномоченного органа в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ; - международные и региональные организации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ; - перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ); - правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации; - типовые схемы и способы отмыванию преступных доходов, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения.		
Общие компетенции		
ОК 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	наблюдение за выполнением задания
Профессиональные компетенции		
ПК 5.1.	Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, устный опрос, фронтальный опрос
ПК 5.2.	Производить распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю финансовой сферы деятельности	
ПК 5.3.	Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля финансовой сферы деятельности, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков	
ПК 5.4.	Проводить оценку эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения	

	выявленных проверяющей группой недостатков в финансовой сфере деятельности	
ПК 5.5.	Осуществлять предварительный сбор и анализ финансово-экономической информации о деятельности организации	
ПК 5.6.	Проводить сбор и анализ финансово-экономической информации в ходе проведения контрольных процедур	
ПК 5.7.	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере	
ПК 5.8.	Реализовывать правила, программы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в организации	

Ресурсы, необходимые для оценки:

Помещение: учебный кабинет

Инструменты: тетради, ручка, линейка

Необходимые материалы: вопросы по курсу, тестовые задания, чистые бланки документов, бумага, эталоны ответов для педагога.

Требования к кадровому обеспечению оценки: оценку проводят преподаватели.

Норма времени: 90 минут на подготовку

II. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

В состав комплекта материалов оценочных средств входят задания для экзаменуемых и пакет экзаменатора. Предложенные задания ориентированы на проверку сформированных у обучающегося компетенций.

По междисциплинарному курсу МДК.05.01 Финансовый контроль в деятельности экономического субъекта

Вопросы и задания к экзамену

Оценка сформированности компетенции: ОК 09

1. Программа ревизии представляет собой:

- а) описание предполагаемого объема и порядка проведения проверки
- б) описание характера, временных рамок и объема процедур проверки
- в) набор детальных инструкций для ревизоров-исполнителей
- г) перечень основных объектов и вопросов, охватываемых проверкой
- д) перечень конкретных действий ревизоров-исполнителей с указанием сроков и порядка взаимодействия с персоналом и руководством проверяемой организации
- е) календарный план проведения проверок в подведомственных организациях или подразделениях

2. Рабочий план ревизии представляет собой:

- а) описание предполагаемого объема и порядка проведения проверки
- б) описание характера, временных рамок и объема процедур проверки
- в) набор детальных инструкций для ревизоров-исполнителей
- г) перечень основных объектов и вопросов, охватываемых проверкой
- д) перечень конкретных действий ревизоров-исполнителей с указанием сроков и порядка взаимодействия с персоналом и руководством проверяемой организации
- е) календарный план проведения проверок в подведомственных организациях или подразделениях

3. Итоговым документом, обобщающим результаты ревизии всей деятельности организации, является:

- а) аудиторское заключение
- б) отчет ревизора
- в) акт ревизии
- г) аналитическое заключение

4. Вставьте пропущенное слово:

Результаты ревизии оформляются _____.

Вопросы и задания по компетенции:

- 1) Регистры внутреннего финансового контроля: требования по ведению, учету и хранению.
- 2) Состав аудиторского заключения
- 3) Документальное оформление на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа».
- 4) Документальное оформление на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа»

5) Документальное оформление на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта».

6) По данным бухгалтерских документов имеются следующие сведения о товаре:

Остаток товара по данным предыдущей инвентаризации (по описи)	134250
Поступило товара за межинвентаризационный период (по документам)	109930
Остаток товара по данным текущей инвентаризации (по описи)	310280

Используя контрольное сличение остатков, проанализировать движение товара за период.

Рассчитать максимально возможный остаток товара по документам.

7) По договору с обслуживающим коммерческим банком предприятию были установлены следующие лимиты денежных средств в кассе в отчетном году: январь-март - 25000 руб.; апрель-август – 30000 руб.; сентябрь-декабрь – 50000 руб.

Внутренними распорядительными документами предусмотрен авансовый порядок расчетов с работниками по оплате труда и установлены сроки выплаты заработной платы 10 и 25 числа каждого месяца.

При выборочной проверке остатков денежных средств по данным кассовой книги установлено следующее: 5 января – 23200 руб.; 11 февраля – 26000 руб.; 20 марта – 25700 руб.; 15 апреля – 17800 руб.; 21 мая – 30600 руб.; 11 июня – 31900 руб.; 24 июля – 38000 руб.; 10 августа – 35100 руб.; 13 сентября – 42800 руб.; 28 октября – 45400 руб.; 12 ноября – 46000 руб.; 30 декабря – 54000 руб.

Установить случаи превышения остатка наличных денежных средств (лимита кассы) и определить величину возможного административного наказания за нарушение порядка работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций

8) В ходе выборочной проверки кассовых операций в ООО «Феникс» установлено, что по приходному кассовому ордеру от 30 октября оприходовано 50600 руб., полученных по чеку в банке. При сверке с денежной чековой книжкой и банковскими документами выявлено, что в банке было получено кассиром 55000 руб.

Определить нарушения в оформлении первичных документов и величину возможного административного наказания за нарушение порядка работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций.

9) В ходе выборочной проверки кассовых операций в ООО «Гамма» установлено, что по расходному кассовому ордеру от 27 октября выдано экспедитору общества 125000 руб. для оплаты МУП «Горэнерго» за потребленную электроэнергию по счету. В ордере имеются подписи: руководителя, экспедитора и кассира. Приложена квитанция к приходному кассовому ордеру, выданная МУП «Горэнерго» на 125000 руб.

Определить нарушения в оформлении первичных документов и величину возможного административного наказания за нарушение порядка работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций.

Оценка сформированности компетенции: ПК 5.1

1. Вид управленческой деятельности, связанный с планированием привлечения и использования финансовых ресурсов для реализации целей предприятия, представляет собой

- а) финансовое планирование
- б) планирование производства
- в) планирование персонала
- г) планирование инноваций

2. Дайте определение понятию «финансовый контроль»

3. Назовите источники данных для документального контроля.

4. Дайте определение понятию «фактический контроль»?
5. Что понимают под методами финансового контроля?
6. Назовите два вида проверок финансово хозяйственной деятельности в зависимости от места их проведения?
7. Кем устанавливаются общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд?
8. На основании какого правового акта устанавливается запрет на допуск на российский рынок промышленных товаров иностранного производства?
9. Кем устанавливается порядок осуществления банковского сопровождения государственных контрактов?
10. Что считается моментом начала и окончания закупки товаров (работ, услуг) для государственных нужд?
11. Какие действия с 2024 года вправе предпринять заказчик в случае, если электронный аукцион признан несостоявшимся в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в таком аукционе не подано ни одной заявки?

Оценка сформированности компетенции: ПК 5.2

1. К федеральным налогам и сборам не относятся:
 - а) налог на прибыль организаций
 - б) налог на добычу полезных ископаемых
 - в) налог на игорный бизнес
 - г) водный налог
2. Назовите три формы финансового контроля в зависимости от времени его совершения?
3. Что представляет собой предварительный финансовый контроль?
4. Какими нормативно-правовыми актами регламентируются положения об уставном капитале общества с ограниченной ответственностью?
5. Что представляет собой уставный капитал общества с ограниченной ответственностью?
6. Пользуются ли преимущественным правом покупки доли или части доли участника общества с ограниченной ответственностью в уставном капитале общества другие его участники?
7. Возможен ли переход доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью к наследникам граждан и к правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками данного общества?
8. В чём состоит основная причина низкой эффективности управления дебиторской задолженностью в российских компаниях?

9. Как определяет сомнительную дебиторскую задолженность Налоговый кодекс Российской Федерации?
10. Назовите основной документ, служащий основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету.

Оценка сформированности компетенции: ПК 5.3

1. Как формируется сумма резерва по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней?
2. Как осуществляется учёт отчислений в резерв по сомнительным долгам?
3. Как рассчитывается коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности?
4. В чём состоит основная задача деятельности налоговых органов Российской Федерации?
5. Какими методами определяется объём финансовых вложений в дебиторскую задолженность?
6. В каком случае плательщик и носитель налога является одним лицом?
7. Могут ли устанавливаться Региональные и местные налоги и сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации?
8. Что представляют собой издержки производства и реализации продукции?
9. Какие юридические лица являются корпоративными?
10. Как определяется размер долей участников отношений общей долевой собственности?

Оценка сформированности компетенции: ПК 5.4

1. Что представляет собой экономический эффект?
2. Какой инвестиционный проект считается наиболее эффективным?
3. Что представляет собой коэффициент дисконтирования?
4. Что представляет собой внутренняя норма прибыли?
5. Что представляет собой период окупаемости инвестиций?
6. Назовите права налоговых органов при осуществлении налогового контроля.
7. Как осуществляется камеральная налоговая проверка?
8. Какой срок проведения камеральной налоговой проверки установлен Налоговым кодексом Российской Федерации?
9. На основе каких критериев формируется оценка эффективности деятельности органа финансового контроля?

10. Какие вложения относят к категории высоколиквидных инвестиций?

Оценка сформированности компетенции: ПК 5.5

1. Что представляют собой основные фонды предприятия?
2. В каких формах ведётся учёт и планирование основных фондов?
3. Для чего нужна стоимостная оценка основных фондов?
4. Как рассчитывается прибыль от продаж?
5. Что представляет собой прибыль после налогообложения?
6. Что представляет собой модель экономической добавленной (Economic Value Added или EVA) стоимости Джоела Стерна и Беннета Стюарта?
7. Что представляет собой операционный (маржинальный) анализ?
8. Дайте определение понятию «порог рентабельности».
9. Какие основные факторы влияют на величину порога рентабельности?
10. Дайте определение понятию «портфельные инвестиции».

Оценка сформированности компетенции: ПК 5.6

1. До какого числа необходимо предоставить справки о доходах, расходах и сведениях имущественного характера в налоговую инспекцию?
2. Укажите срок, в течение которого организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, или индивидуальному предпринимателю необходимо представить в Росфинмониторинг информацию о приостановленных операциях с денежными средствами или иным имуществом в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ.
3. Перечислите персональные данные, входящие в состав сведений о физических лицах, которые указываются при постановке их на налоговый учёт.
4. В какой срок со дня получения заявления физического лица налоговый орган обязан осуществить постановку на учёт?
5. В каких случаях осуществляется снятие физического или юридического лица с налогового учёта?
6. В каком нормативно-правовом акте определены основания, при которых наступает обязанность по уплате налога?
7. При каких условиях организации могут использовать упрощённую систему налогообложения (УСН)?

8. При каких условиях организации могут использовать единый сельскохозяйственный налог?
9. По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам?
10. Кто признается налоговыми агентами?

Оценка сформированности компетенции: ПК 5.7

1. Как оформляются результаты налоговой проверки?
2. Назовите основные способы исполнения налогового обязательства.
3. Назовите налоговые правонарушения, за которые предусмотрена финансовая ответственность налогоплательщика.
4. Может ли проводиться повторная выездная налоговая проверка по одному налогу в течение налогового периода?
5. Кого не могут допрашивать в качестве свидетеля для дачи показаний при проведении выездных налоговых проверок?
6. Какой документ служит основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету?
7. Каковы полномочия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля?
8. Какова продолжительность камеральной проверки в 2024 году?
9. Какие существуют виды налоговой отчетности?
10. Назовите виды налогов, установленные Налоговым кодексом РФ?

Оценка сформированности компетенции: ПК 5.8

1. Дайте определение понятию «коррупция»?
2. Может ли сотрудник, имеющий неснятую или непогашенную судимость за преступления в сфере экономики или преступления против государственной власти, быть назначен специальным должностным лицом, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля в организации осуществляющей реализацию правил внутреннего контроля в организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом?
3. Какие операции с денежными средствами или имуществом называют подозрительными?
4. Какие действия квалифицируются как финансирование терроризма?
5. Кто должен осуществлять внутренний контроль?
6. Подлежит ли покупка или продажа наличной иностранной валюты физическим лицом обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает 1

миллион рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 1 миллиону рублей, или превышает ее?

7. Подлежит ли внесение физическим лицом в уставный (складочный) капитал организации денежных средств в наличной форме обязательному контролю?

8. В каком случае операция по возврату неиспользованного остатка денежных средств, внесенных в качестве аванса за услуги связи, подлежит обязательному контролю?

9. Кем устанавливается порядок определения и доведения до сведения организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, других юридических лиц, а также физических лиц перечня таких организаций и лиц?

10. Кого называют бенефициарным владельцем юридического лица?

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля.
2. Принципы организации финансового контроля
3. Элементы финансового контроля. Субъекты и объекты финансового контроля.
4. Публичный (государственный) финансовый контроль.
5. Непубличный (независимый) финансовый контроль.
6. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь, сходство и различия.
7. Функциональное назначение внутреннего финансового контроля.
8. Классификация форм финансового контроля.
9. Мероприятия (процедуры) финансового контроля.
10. Исследование документов как метод документальной проверки.
11. Информационное моделирование и иные формы документальных методов.
12. Понятие и виды контрольных проверок.
13. Цель, задачи и принципы проведения ревизии.
14. Характеристика отдельных видов ревизий.
15. Финансовый анализ как метод финансового контроля.
16. Определение государственного финансового контроля.
17. Виды государственного финансового контроля.
18. Задачи государственного финансового контроля
19. Полномочия Счетной палаты РФ в области государственного финансового контроля
20. Полномочия Центрального банка РФ в области государственного финансового контроля
21. Полномочия Министерства финансов РФ в области государственного финансового контроля
22. Международное сотрудничество в сфере финансового контроля.
23. Содержание контрольных мероприятий (внешнего) государственного финансового контроля
24. Предмет и объекты (внешнего) государственного финансового контроля.
25. Классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач.
26. Этапы организации контрольных мероприятий (внешнего) государственного финансового контроля.
27. Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия.
28. Оформление результатов проведения контрольного мероприятия.
29. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля
30. Организационное обеспечение системы внутреннего финансового контроля
31. Информационное обеспечение системы внутреннего финансового контроля
32. Методическое сопровождение деятельности службы внутреннего финансового контроля
33. Финансовый анализ в системе внутреннего финансового контроля
34. Построение системы внутреннего финансового аудита на основе стандартизации
35. Организационные аспекты внутреннего аудита
36. Реализация результатов внутреннего финансового контроля и аудита
37. Основные положения рекомендаций ФАТФ (TheFinancialActionTaskForce (FATF)).
38. Роль рекомендаций Базельского комитета в организации системы финансового контроля в банковском секторе экономики России.
39. Основные положения рекомендаций Базельского комитета по банковскому надзору "Система внутреннего контроля в банках: основы организации".
40. Принципы страхового надзора
41. Орган страхового надзора в РФ

42. Порядок лицензирования деятельности субъектов страхового дела
43. Мониторинг деятельности субъектов страхового дела
44. Цели системы внутреннего контроля кредитной организации.
45. Задачи системы внутреннего контроля кредитной организации.
46. Структура системы внутреннего контроля кредитной организации.
47. Процедуры системы внутреннего контроля кредитной организации.
48. Основные принципы создания и функционирования системы внутреннего контроля кредитной организации.
49. Требования к созданию и функционированию системы внутреннего контроля кредитной организации.
50. Основные формы организации системы внутреннего контроля кредитной организации.
51. Документы, регламентирующие внутренний контроль в целях противодействия коррупции (ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ).
52. Органы контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.
53. Субъекты статьи 7.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и их основные обязанности.
54. Положение о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19 февраля 2022 г. № 219.
55. Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.
56. Принципы системы ПОД/ФТ
57. Элементы системы ПОД/ФТ
58. Понятие риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля.
59. Принципы риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля.
60. Качественные методы оценки рисков в хозяйственной деятельности
61. Количественные методы оценки рисков в хозяйственной деятельности
62. Система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
63. Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе.
64. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.
65. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля.
66. Правовые основы аудиторской деятельности.
67. Внутренний и внешний аудит.
68. Обязательный и инициативный аудит.
69. Цель, задачи, предмет и объекты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.
70. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.
71. Порядок проведения и использование результатов аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.
72. Этапы проведения государственных и муниципальных закупок.
73. Роль контрольных мероприятий на этапах проведения государственных и муниципальных закупок.
74. Контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе».

75. Контрольные мероприятия на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа».
76. Контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа»
77. Контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта».
78. Контрольные мероприятия на этапе «Анализ результатов размещения заказа».
79. Цели и задачи общественного финансового контроля.
80. Принципы и субъекты общественного финансового контроля.
81. Информационное обеспечение общественного финансового контроля.
82. Субъекты общественного финансового контроля, их права и обязанности
83. Формы общественного финансового контроля.
84. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об общественном контроле.

3. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

3.1. УСЛОВИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Экзамен проводится в группе в количестве 25 человек.
Время выполнения задания – 90 минут

3.2. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Оценку «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой учебной практики, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавший умение применять теоретические сведения для решения практических задач, умеющий находить необходимую информацию и использовать ее.

Оценку «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе учебной практики задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине, МДК, ПМ и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знание основного учебно-программного материала учебной практики в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала учебной практики, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

3.3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОК И ПК

При оценке ОК и ПК применяется дихотомическая оценка:

1 — оценка положительная, т.е. ОК и ПК освоены;

0 — оценка отрицательная, т.е. ОК и ПК не освоены.

Результаты (освоенные компетенции)	Критерии
ОК 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК 5.1.	Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности
ПК 5.2.	Производить распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю финансовой сферы деятельности
ПК 5.3.	Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля финансовой сферы деятельности, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков
ПК 5.4.	Проводить оценку эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков в финансовой сфере деятельности

ПК 5.5.	Осуществлять предварительный сбор и анализ финансово-экономической информации о деятельности организации
ПК 5.6.	Проводить сбор и анализ финансово-экономической информации в ходе проведения контрольных процедур
ПК 5.7.	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере
ПК 5.8.	Реализовывать правила, программы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в организации

3.4. ЭТАЛОН ОТВЕТОВ

ОК 09	
1	г
2	д
3	в
4	актом
ПК 5.1	
1	а
2	Под финансовым контролем понимают действия в виде наблюдения, определения и выявления фактического положения объекта посредством финансовых показателей деятельности и сравнением их с плановыми
3	Источниками данных для документального контроля служат: первичные документы, включая технические носители информации, регистры бухгалтерского учета; данные оперативно-технического учета; бухгалтерская, статистическая и оперативно-техническая отчетность; плановая, нормативная и прочая документация.
4	Фактический контроль – это изучение фактического состояния проверяемых объектов по данным их осмотра в натуре (обмера, взвешивания, пересчета и т. д.).
5	Под методами финансового контроля понимают совокупность обоснованных и адаптированных конкретно-определенных приемов, средств или способов, применяемых при осуществлении контрольных функций.
6	В зависимости от места проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности делятся на камеральные и выездные.
7	Общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд устанавливаются Правительством Российской Федерации.
8	Запрет на допуск на российский рынок промышленных товаров иностранного производства устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 30.04.2020 г. № 616.
9	Порядок осуществления банковского сопровождения государственных контрактов устанавливается Правительством Российской Федерации.
10	Закупка товаров (работ, услуг) для государственных нужд начинается с момента определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и оканчивается в момент исполнения обязательств сторонами контракта.
11	С 2024 года в случае, если электронный аукцион признан несостоявшимся в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в таком аукционе не подано ни одной заявки, заказчик вправе осуществить новую закупку в 466 соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ либо осуществить закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи

	93 Федеральным законом № 44-ФЗ.
ПК 5.2	
1	в
2	В зависимости от времени совершения контроля выделяют три основные формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий.
3	Предварительный финансовый контроль представляет собой форму финансового контроля по предупреждению нарушений действующего законодательства, выявлению и пресечению на стадии прогнозирования и планирования бюджета города попыток незаконного и нерационального использования бюджетных средств.
4	Положения об уставном капитале общества с ограниченной ответственностью регламентируются статьями 90, 93, 94 Гражданского кодекса РФ и главой 3 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ.
5	Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала общества должен быть не менее чем 10 тысяч рублей. Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях. Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.
6	Участники общества пользуются преимущественным правом покупки доли или части доли участника общества по цене предложения третьему лицу или по отличной от цены предложения третьему лицу и заранее определенной уставом общества цене.
7	Доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью переходят к наследникам граждан и к правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками данного общества, если иное не предусмотрено уставом общества.
8	Управление дебиторской задолженностью во многих российских корпорациях является низкоэффективным, т.к. часто возникают ситуации, когда предприятие имеет высокую прибыль, но не обладает денежными средствами фактически. Поскольку большинство компаний работает по методу начисления, то при отгрузке товара прибыль лишь формируется и отражается в финансовой отчетности, но не существует в реальном выражении до того момента, пока соответствующая денежная сумма не поступит на расчётный счёт в банке.
9	Согласно ст. 266 Налогового Кодекса РФ, сомнительная дебиторская задолженность – это задолженность, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией.
10	Основным документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету, является счёт фактура.
ПК 5.3	
1	По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.
2	Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчётного (налогового) периода.
3	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности рассчитывается как отношение общей выручки от реализации в рассматриваемом периоде к среднему остатку дебиторской задолженности (в целом или отдельных её видов) в рассматриваемом периоде.
4	Основная задача деятельности налоговых органов Российской Федерации – это контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и

	своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.
5	Для определения объёма финансовых вложений в дебиторскую задолженность применяются следующие основные методы: метод прямого счёта и аналитический метод.
6	Плательщик и носитель налога является одним лицом при прямом налогообложении.
7	Региональные и местные налоги и сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации, не могут быть установлены.
8	Издержки производства и реализации продукции представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материала, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию.
9	В соответствии с п. 1 ст. 65.1 Гражданского кодекса РФ, корпоративными юридическими лицами (корпорациями) являются юридические лица, учредители (участники) которых обладают правом участия (членства) в них и формируют их высший орган.
10	Размер долей конкретных участников отношений общей долевой собственности определяется либо законом (например, при наследовании по закону), либо соглашением участников общей долевой собственности (например, договор простого товарищества). Если размер долей участников долевой собственности 482 не может быть определён на основании закона и не установлен соглашением её участников, доли признаются равными.
ПК 5.4.	
1	Экономический эффект – разность между результатами деятельности хозяйствующего субъекта и затратами, произведёнными для их получения.
2	Инвестиционный проект, который приносит максимальный эффект при минимальных инвестициях, имеет наибольшую эффективность.
3	Коэффициент дисконтирования – это относительная норма прибыльности (рентабельности), т.е. тот уровень доходности инвестируемых средств, который может быть обеспечен при помещении их в альтернативные общедоступные финансовые механизмы (банки, финансовые компании, ценные бумаги и т.п.).
4	Внутренняя норма прибыли – это уровень окупаемости средств, инвестируемых в проект. Внутренняя норма прибыли определяется как коэффициент дисконтирования, при котором чистая текущая стоимость равна нулю, т.е. проект не обеспечивает роста ценности фирмы, но и не ведёт к её снижению.
5	Период окупаемости инвестиций – это срок, который потребуется для возмещения первоначальных инвестиций.
6	Основные права налоговых органов при осуществлении налогового контроля включают: 1. Проверка документов и информации. 2. Проведение налоговых проверок. 3. Доступ к информации. 4. Осуществление выездных проверок. 5. Применение мер обеспечения. 6. Вынесение решений и актов. 7. Запрос информации о финансовом состоянии.
7	Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и иных документов, представленных налогоплательщиком, которые служат основанием для исчисления и уплаты налога, а также документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.
8	По общему правилу время проведения камеральной проверки любой поступившей декларации или расчета по налогам/взносам – 3 месяца со дня, следующего за днем представления отчета (п. 2 ст. 88 НК РФ). Однако проверка декларации по НДС в общем случае занимает не 3, а 2 месяца. Этот срок может быть продлен по

	решению руководителя ИФНС до 3 месяцев, если в ходе камеральной проверки будут установлены признаки возможного налогового нарушения (п. 2 ст. 88 НК РФ).
9	При оценке эффективности деятельности органа финансового контроля могут применяться пять основных критериев: результативность, действенность и экономичность, интенсивность и динамичность работы.
10	К категории высоколиквидных инвестиций относят вложения, которые могут быть быстро трансформированы в денежную форму (в течение месяца) без ощутимых потерь рыночной стоимости.
ПК 5.5.	
1	Основные фонды – это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями по мере изнашивания.
2	Учёт и планирование основных фондов ведётся в натуральной и денежной формах.
3	Стоимостная оценка основных фондов необходима для планирования расширенного воспроизводства основных фондов, определения степени износа и размера амортизационных отчислений.
4	Прибыль от продаж рассчитывается как выручка от продаж за вычетом себестоимости реализованных товаров и накладных расходов (коммерческих и управленческих).
5	Прибыль после налогообложения представляет собой разность между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль.
6	Модель экономической добавленной стоимости (Economic Value Added или EVA), разработанная Джоелом Стерном и Беннетом Стюартом представляет собой разность между операционной посленалоговой прибылью и платой за использование всего инвестированного капитала.
7	Операционный (маржинальный) анализ – это комплексный взаимосвязанный анализ выручки, затрат и прибыли предприятия.
8	Порог рентабельности – это выручка от реализации (объём реализации), которая покрывает все затраты предприятия.
9	На величину порога рентабельности оказывают влияние три основных фактора: цена реализации продукции; переменные затраты на единицу продукции; общая сумма постоянных затрат.
10	Портфельные инвестиции – средства, вложенные в различные экономические активы с целью извлечения дохода и диверсификации рисков
ПК 5.6.	
1	Справки о доходах, расходах и сведениях имущественного характера необходимо предоставить в налоговую инспекцию до 30 апреля.
2	В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ, организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, или индивидуальному предпринимателю необходимо представить в Росфинмониторинг информацию о приостановленных операциях с денежными средствами или иным имуществом незамедлительно.
3	При постановке на налоговый учёт физических лиц в состав сведений об указанных лицах включаются также их персональные данные, к которым относятся: фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, пол, место жительства, данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, данные о гражданстве.
4	Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет физического лица в течение пяти дней со дня получения соответствующего заявления.

5	Снятие физического или юридического лица с налогового учёта осуществляется в случаях изменения места нахождения организации, места нахождения обособленного подразделения организации, места жительства физического лица.
6	Основания, при которых наступает обязанность по уплате налога, определены Налоговым кодексом Российской Федерации.
7	Применять упрощенный режим могут организации с персоналом до 130 человек и годовым доходом не более 200 млн. рублей. Стоимость имеющихся активов данных организаций не должна превышать 150 млн. рублей.
8	Организации могут применять единый сельскохозяйственный налог, если доход от сельскохозяйственной деятельности не менее 70 % от общего размера полученной организацией выручки.
9	Если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц, указанные лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения.
10	Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.
ПК 5.7.	
1	По результатам налоговой проверки составляется акт, который содержит все выявленные нарушения и доказательства, собранные в ходе проверки. Сам документ не влечет каких-либо последствий для налогоплательщика, так как он только фиксирует установленные факты. Затем эти факты проверяются и рассматриваются в ходе изучения материалов налоговой проверки, и уже на их основе принимаются решения о применении мер или назначении штрафов.
2	Основными способами исполнения налогового обязательства являются: залог имущества, поручительство, банковская гарантия, пеня, приостановление операций по счетам в банке, переводов денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей и наложение ареста на имущество налогоплательщика.
3	К налоговым правонарушениям, за которые предусмотрена финансовая ответственность налогоплательщика относятся: просрочка при подаче заявления о постановке на учет в ФНС, ведение бизнеса без регистрации в ФНС, непредставление декларации в срок, предоставление вместо электронной декларации, декларации на бумажном носителе, грубое нарушение учета доходов и расходов, неуплата налогов (в том числе частичная), неисполнение обязанности налогового агента, непредставление документов по запросу налогового органа, предоставление документов с недостоверными сведениями, нераскрытие сведений по запросу налогового органа.
4	Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период, а также проводить более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года в отношении одного налогоплательщика, за исключением случаев принятия решения руководителем Федеральной налоговой службы о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика сверх указанного ограничения.
5	При проведении выездных налоговых проверок не могут допрашиваться в качестве свидетеля для дачи показаний: 1) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля; 2) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц, в частности

	адвокат, аудитор.
6	Документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету, является счет-фактура.
7	При проведении мероприятий налогового контроля налоговые органы обладают следующими полномочиями: истребование пояснений от налогоплательщика; инвентаризация имущества; осмотр (обследование) документов, предметов, помещений и территорий; истребование документов; выемка предметов и документов; экспертиза; привлечение специалиста.
8	По закону в 2024 году контрольные действия составляют три месяца с момента подачи 3-НДФЛ. В случае подачи дополнительных уточняющих данных этот срок обновляется. Начало срока отсчитывается со дня, следующего за днем подачи налоговой декларации 3 НДФЛ.
9	Существуют следующие виды налоговой отчетности: 1) первоначальная – отчетность, которые субъект сдает впервые в рамках функционирования данного бизнеса; 2) очередная, которая предоставляется регулярно, за каждый отчетный период, соответствующий выбранной системе налогообложения; 3) дополнительная, отправляемая при необходимости внесения дополнительных сведений или исправления уже имеющихся; 4) ликвидационная, которая сдается при закрытии компании.
10	Налоговые кодексом РФ установлены следующие виды налогов: федеральные, региональные и местные.
ПК 5.8.	
1	Коррупция – это использование представителями органов власти или должностными лицами властных полномочий, служебных прав или занимаемого положения для получения материальных или других благ и преимуществ, незаконного обогащения в групповых или личных целях.
2	Сотрудник, имеющий неснятую или непогашенную судимость за преступления в сфере экономики или преступления против государственной власти, не может быть назначен специальным должностным лицом, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля в организации осуществляющей реализацию правил внутреннего контроля в организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом.
3	Подозрительные операции – операции с денежными средствами или иным имуществом, предположительно совершаемые в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.
4	Финансирование терроризма – предоставление или сбор средств либо оказание финансовых услуг с осознанием того, что они предназначены для финансирования организации, подготовки и совершения хотя бы одного из преступлений, предусмотренных статьями 205, 205.1, 205.2, 205.3, 205.4, 205.5, 206, 208, 211, 220, 221, 277, 278, 279, 360 и 361 Уголовного кодекса Российской Федерации, либо для финансирования или иного материального обеспечения лица в целях совершения им хотя бы одного из указанных преступлений, либо для обеспечения организованной группы, незаконного вооруженного формирования или преступного сообщества (преступной организации), созданных или создаваемых для совершения хотя бы одного из указанных преступлений.
5	Внутренний контроль осуществляют организации, проводящие операции с денежными средствами или иным имуществом, осуществляющие деятельность по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

6	Да, такая операция подлежит обязательному контролю на основании Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ.
7	Внесение физическим лицом в уставный (складочный) капитал организации денежных средств в наличной форме подлежит обязательному контролю только в случае, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает 1 миллион рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 1 миллиону рублей, или превышает ее.
8	Операция по возврату неиспользованного остатка денежных средств, внесенных в качестве аванса за услуги связи, подлежит обязательному контролю, если сумма, на которую совершается данная операция, равна или превышает 100 000 рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 100 000 рублей, или превышает ее.
9	Порядок определения и доведения до сведения организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, других юридических лиц, а также физических лиц перечня таких организаций и лиц устанавливается Правительством Российской Федерации.
10	Под бенефициарным владельцем юридического лица понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бланк ответов

ФИО обучающегося _____

Дисциплина _____

Специальность _____

Группа _____ Дата _____

Номер вопроса	Вариант ответа
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	