

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 09.11.2024 12:17:58

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bd16d12ab98316652f016465d53b72a2eab0da1b2

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

для специальности

**38.02.06 Финансы**

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2023**

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «29» августа 2024 г., протокол № 10.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Программа промежуточной аттестации 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

Урсова Ирина Николаевна, 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. 04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» обучающимися по специальности 38.02.06 Финансы.

### Форма контроля: экзамен

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

| Умения        | Наименование индекса  | Метод контроля   |
|---------------|---|--|
| У 1.          | анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке   | выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение задач |
| 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 практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение задач |
| 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  |  |

|                                     |   |                                   |   |
|-------------------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 3 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<br>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 03.                              | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие  |                                   |   |
| 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, выработать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур |                                   | выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач |
| 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 |  |

**Личностные результаты, подлежащие оценке достижения:**

|       |  |
|-------|--|
| ЛР 1  | Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.   |
| 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.  |

**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.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта.

### Вопросы и задания к экзамену

#### Оценка сформированности компетенции: ОК 01

1. Вставьте пропущенное слово:

Совершение противоправных действий в сфере денежного обращения путем обмана, злоупотребления доверием и других манипуляций с целью незаконного обогащения — это \_\_\_\_\_.

2. Студенту был задан вопрос: «К компетенции какого органа государственного финансового контроля относится организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов?».

Ответ выглядел следующим образом:

«Счетная палата РФ занимается организацией и осуществляет контроль за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов».

Правильно ответил студент?

3. Метод финансового контроля, направленный на установление обоснованности, целесообразности и экономической эффективности совершаемых хозяйственных операций, бюджетных процедур, соблюдение финансовой дисциплины, сохранение государственной собственности, обеспечение достоверности ведения учета и отчетности – это:

- 1) проверка;
- 2) ревизия;
- 3) обследование;
- 4) инвентаризация;
- 5) мониторинг.

4. Финансовый контроль осуществляется на следующих стадиях финансовой деятельности:

- 1) распределение фондов денежных средств;
- 2) перераспределение фондов денежных средств;
- 3) формирование фондов денежных средств;
- 4) производство продукции;
- 5) использование фондов денежных средств.

*Вопросы и задания по компетенции:*

- 1) Внешний финансовый контроль.
- 2) Внутренний финансовый контроль.
- 3) Обязательный и инициативный финансовый контроль.
- 4) Независимый (аудиторский) финансовый контроль.
- 5) Наблюдение как основной метод финансового контроля.
- 6) Обследование как основной метод финансового контроля.

- 7) Анализ как один из основных методов финансового контроля.
- 8) Инвентаризация как один из методов фактической проверки: цель, объекты, субъекты, документальное оформление результатов.
- 9) Финансово-экономическая экспертиза как метод фактической проверки.
- 10) Виды ревизии.

### **Оценка сформированности компетенции: ОК 02**

1. Информация, полученная аудитором в ходе проверки и на результатах анализа которой основывается его мнение представляет собой:

- а) аудиторский отчет;
- б) программу аудиторской проверки;
- в) аудиторские доказательства.

2. Аудитору необходимо получить больше подтвержденной информации относительно надлежащей структуры и эффективного функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля...

- а) чем ниже оценка риска средств контроля
- б) чем выше оценка риска средств контроля
- в) если оценка риска средств контроля неизменна

3. К показателям, формируемым из внешних источников информации можно отнести:

- а) рентабельность
- б) ликвидность активов
- в) ставку по налогу на прибыль.

4. Выручка организации составила 10500 тыс. руб., себестоимость продаж 7300 тыс. руб., коммерческие расходы 500 тыс. руб., управленческие расходы 200 тыс. руб. Валовая прибыль организации составит \_\_\_\_\_ тыс. руб.

#### *Вопросы и задания по компетенции:*

- 1) Порядок лицензирования деятельности субъектов страхового дела
- 2) Мониторинг деятельности субъектов страхового дела
- 3) Сбор аудиторских доказательств.
- 4) Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу.
- 5) Финансовый анализ в системе внутреннего финансового контроля
- 6) Организационное и информационное обеспечение системы внутреннего финансового контроля
- 7) Методическое сопровождение деятельности службы внутреннего финансового контроля
- 8) Внеоборотные активы организации составляют 1350 тыс. руб., оборотные активы 750 тыс. руб., собственный капитал 1450 тыс. руб., долгосрочные обязательства отсутствуют, краткосрочные обязательства 650 тыс. руб. Рассчитать коэффициент текущей ликвидности.
- 9) Собственный капитал организации составляет 15000 тыс. руб., долгосрочные обязательства 1350, краткосрочные обязательства 800 тыс. руб., внеоборотные активы 7500 тыс. руб., оборотные активы 9650 тыс. руб. Рассчитать коэффициент маневренности собственного капитала.
- 10) Средние остатки оборотных средств предприятия составили за отчетный год 20000 руб., выручка за этот период составила 70000 руб. Рассчитать продолжительность одного оборота в днях составит в отчетном году.

## Оценка сформированности компетенции: ОК 03

1. Финансовый контроль – это:

- а) институт финансового права и функция органов государственной власти и местного самоуправления, иных государственных и муниципальных органов, уполномоченных государством, и иных организаций независимо от форм собственности и организационно-правовых форм, индивидуальных предпринимателей по публичному и непубличному контролю в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а также денежного обращения страны;
- б) деятельность финансовых органов и организаций;
- в) проведение ревизий и проверок.

2. Под финансовой дисциплиной понимается:

- а) учебная дисциплина по изучению финансового права;
- б) реализация (исполнение и применение) норм финансового права;
- в) соблюдение предписаний актов вышестоящих финансовых органов.

3. Финансовый контроль осуществляется:

- а) Министерством финансов Российской Федерации;
- б) финансовыми и налоговыми органами;
- в) различными органами, организациями и должностными лицами в пределах их компетенции.

4. Финансовый контроль осуществляется:

- а) за целесообразностью уплаты налоговых платежей в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ;
- б) за основанным на законодательстве точным и своевременным финансовым планированием, законностью и полнотой поступлений денежных средств в публичные денежные фонды, обоснованностью и эффективностью использования публичных денежных фондов;
- в) за сокращением публичных расходов

*Вопросы и задания по компетенции:*

Определить, к какому этапу контрольно-ревизионного процесса они относятся:

1. Изучение всей необходимой информации об объекте, включая экспресс-анализ финансовой состоятельности объекта и оценку имеющейся контрольной информации.
2. Разработка программы ревизии, состоящей из перечня конкретных работ, которые утверждаются руководителем контрольного органа, назначившего ревизию.
3. Определение методики ревизии как системы способов и приемов, схем технологии контроля, форм рабочих документов ревизоров, контрольной информации.
4. Разработка плана-графика ревизии по каждому объекту, его составным элементам и каждому специалисту ревизионной бригады, с указанием сроков проведения работ и формированием промежуточной и контрольной информации.

Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие, цель и задачи ревизии?
2. Принципы проведения ревизии?
3. Виды ревизий. Характеристика отдельных видов ревизий?
4. Права и обязанности ревизора?

## Оценка сформированности компетенции: ОК 04

1. При выявлении у аудируемого лица нарушений налогового законодательства аудитор должен:

- а) самостоятельно внести необходимые изменения в бухгалтерскую отчетность, уточнения налоговых деклараций и расчетов;

б) сообщить руководству аудируемого лица об ответственности за допущенные нарушения и необходимости внесения изменений в бухгалтерскую отчетность, уточнения налоговых деклараций и расчетов;

2. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:

- а) третьими лицами;
- б) руководством проверяемой организации;
- в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

3. Аудитор при проведении проверки не может оказывать одновременно конкретному клиенту услуги:

- а) оценка стоимости имущества и анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- б) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;
- в) налоговое, управленческое и правовое консультирование.

4. Вставьте пропущенное слово:

К элементам системы внутреннего контроля относится \_\_\_\_\_ среда.

*Вопросы и задания по компетенции:*

- 1) Организационное обеспечение системы внутреннего финансового контроля.
- 2) Построение системы внутреннего финансового аудита на основе стандартизации.
- 3) Организационные аспекты внутреннего аудита.
- 4) Реализация результатов внутреннего финансового контроля и аудита.
- 5) Требования к созданию и функционированию системы внутреннего контроля кредитной организации.
- 6) Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия.
- 7) Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля
- 8) Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.
- 9) Провести группировку услуг по признаку совместимости с аудитом бухгалтерской отчетности и характеру оказываемой услуги в таблице следующей формы:

| Вид услуги | Совместимость с аудитом отчетности |     | Характер услуги |                 |                       |
|------------|------------------------------------|-----|-----------------|-----------------|-----------------------|
|            | да                                 | нет | услуги действия | услуги контроля | информационные услуги |
| ...        | ...                                | ... | ...             | ...             | ...                   |

10) Ответы оформить с использованием символа «+» в графах, которые предполагают правильный ответ.

11) В отчетном году индивидуальный аудитор на договорных началах оказывает хозяйствующему субъекту услуги по ведению бухгалтерского учета (ранее данную услугу осуществлял другой аудитор). Руководство организации предложило этому аудитору заключить другой договор на оказание новой аудиторской услуги. Рассмотрите случаи, когда хозяйствующий субъект приглашает аудитора для:

- а) проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности за предшествующий год;
- б) проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год;
- в) обучения бухгалтерского персонала в отчетном году;
- г) аудита бухгалтерской отчетности за предшествующий год;
- д) аудита бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### **Оценка сформированности компетенции: ОК 05**

1. Внешний контроль качества работы аудиторов – прерогатива:

- а) саморегулируемой организации аудиторов в отношении своих членов;
- б) уполномоченного федерального органа в отношении саморегулируемой организации;
- в) Федеральной налоговой службы в отношении аудиторов.

2. По результатам выполнения налогового аудита организации аудитор выражает мнение о:

- а) соответствии совершенных хозяйственных операций законодательству и достоверности бухгалтерской отчетности в целом
- б) достоверности бухгалтерской отчетности, но только при условии правильности применения организацией налоговых льгот
- в) степени полноты и правильности исчисления, отражения и перечисления организацией платежей в бюджет и внебюджетные фонды

3. Взаимоотношения аудитора и аудируемого лица строятся:

- а) на принудительности и возмездности;
- б) на добровольности и возмездности;
- в) на добровольности и безвозмездности.

4. Вставьте пропущенное слово:

\_\_\_\_\_ представляет собой ознакомление с деятельностью объекта контроля без применения сложных комплексных приемов получения и оценки информации.  
(указать название метода финансового контроля).

*Вопросы и все задания по компетенции:*

- 1) Международное сотрудничество в сфере финансового контроля.
- 2) Субъекты общественного финансового контроля, их права и обязанности.
- 3) Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемый Министерством финансов РФ и подведомственными Министерству финансов РФ федеральными казенными учреждениями.
- 4) Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством финансов РФ и подведомственными Министерству финансов РФ федеральными казенными учреждениями.
- 5) Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.
- 6) В рамках гражданского дела по иску учредителей хозяйствующего субъекта органами дознания поручено аудитору проведение экспертизы с целью определения материального ущерба в результате хищения товаров со склада организации. В ходе экспертизы аудитор столкнулся с большим объемом работы и по собственной инициативе обратился к руководителю аудиторской фирмы, с которой он состоял в трудовых отношениях, с просьбой назначить дополнительных аудиторов. Руководитель аудиторской фирмы удовлетворил просьбу аудитора. По окончании экспертизы основной аудитор оформил заключение, в итоговой части которого выразил мнение о том, что результатом хищения товаров со склада явилась халатность материально ответственных лиц.  
Оценить возможность привлечения аудитором других специалистов.
- 7) Хозяйствующий субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной проверки с аудиторской организацией. Внешний аудитор оценил систему внутреннего контроля, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, и внешний аудитор решил полностью

положиться на систему внутреннего аудита и выдать положительное аудиторское заключение с подтверждением достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица. Оценить действия внешнего аудитора при выражении собственного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Проанализировать ситуацию и установить характер нарушения.

8) В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством аудируемого лица, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемой организации были подтверждены в письменной форме соответствующими работниками.

Оценить достаточность полученных аудитором аудиторских доказательств для подготовки выводов с учетом принципа профессионального скептицизма.

9) При подтверждении информации о том, что административное здание является собственностью проверяемой организации аудитор получил следующие доказательства:

- а) устное заявление работника (экономиста) о принадлежности здания своей организации;
- б) письменное подтверждение нотариуса о том, что совершена сделка купли-продажи здания и у него имеются подтверждающие документы;
- в) оригиналы документов, подтверждающих государственную регистрацию права собственности у организации на здание;
- г) данные учетного регистра по счету 01 «Основные средства» (инвентарная карточка, форма ОС-6);
- д) заявление, подписанное руководителем проверяемой организации и подтверждающее владение зданием.

Оценить надежность полученных аудитором аудиторских доказательств в зависимости от источника и формы их представления. Проставьте приоритеты по мере снижения надежности (от 1 до 5).

10) При подтверждении информации о том, что имеется остаток денежных средств на расчетном счете проверяемой организации аудитор получил следующие доказательства:

- а) устное подтверждение остатка денежных средств на счете финансовым директором;
- б) копия выписки банка с лицевого счета организации, подтверждающая остаток денежных средств;
- в) данные учетного регистра по счету 51 «Расчетные счета»;
- г) письменное подтверждение из банка (справка) об остатках денежных средств на счете;
- д) устное подтверждение работника банка о наличии остатка денежных средств на счете организации.

### **Оценка сформированности компетенции: ОК 06**

1. Соблюдение принципа конфиденциальности для аудитора обязательно:

- а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени
- б) только во время продолжения отношений с клиентом
- в) в течение пяти лет после прекращения отношений с клиентом

2. Суд поручает аудитору проведение проверки (судебно-бухгалтерской экспертизы) коммерческой организации и просит его подтвердить подготовленные следствием и представленные для экспертизы материалы. В данной ситуации аудитор...

- а) может проводить проверку, но должен быть независимым от любой третьей стороны и объективно подходить к экспертизе;
- б) должен удовлетворить просьбу суда, поскольку обязан выполнять любые поручения государственных органов;
- в) должен отказываться от экспертизы документов, поскольку не обязан выполнять поручения государственных органов.

3. Если в ходе налогового аудита организации выявлены нарушения законодательства, то аудитор:

- а) обязан в любом случае сообщить о данных фактах в налоговые органы;
- б) может сообщить о данных фактах в налоговые органы, но только в случае выявления неуплаты налогов;
- в) не может разглашать данные сведения без разрешения организации (аудируемого лица).

4. Вставьте пропущенное слово:

Несовместимость деятельности аудитора – принцип, означающий, что аудитор \_\_\_\_\_ заниматься иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита.

*Вопросы и задания по компетенции:*

1) 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.

2) 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.

3) Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

4) Правовая основа проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

5) Руководитель ООО «Гамма» для проведения аудиторской проверки приглашает аудиторскую организацию и заключает соответствующий договор на оказание услуг, т.к. дочь главного бухгалтера общества работает в этой аудиторской фирме аудитором.

Рассмотрите случаи, когда решением руководителя аудиторской организации аудитор (дочь):

- а) была включена в группу аудиторов, направленных на проверку ООО «Гамма»;
- б) не была включена в группу аудиторов, направленных на проверку ООО «Гамма».
- б) Аудитор имеет 20% долю в уставном капитале АО «Альфа». При этом АО «Альфа» является единственным учредителем ООО «Гамма». Оба общества нуждаются в проведении аудиторской проверки.

Рассмотрите случаи, когда индивидуальный аудитор приглашается для аудита бухгалтерской отчетности: 1) в АО «Альфа»; 2) в ООО «Гамма».

7. ООО «Гамма» по решению собственников приглашает для проведения независимой проверки аудиторскую организацию. Для того, чтобы доверительные отношения между аудируемым лицом и аудитором способствовали улучшению бизнеса общества, руководитель ООО «Гамма» предлагает заключить договор с аудиторской организацией, где он работает в качестве аудитора.

Оценить возможность проведения аудиторской проверки.

8. Индивидуальный аудитор на договорных началах осуществляет добровольный аудит бухгалтерской отчетности организации. Руководство данной проверяемой организации обязалось своевременно выплатить аудитору обусловленное договором вознаграждение. Кроме того, за подготовку положительного аудиторского заключения аудитору дополнительно была обещана бесплатная путевка в дом отдыха (санаторий).

Оценить действия аудиторов, установить характер нарушения.

9. После завершения проверки хозяйствующего субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в известной экономической газете или в Интернете.

Оценить действия аудиторов, установить характер нарушения.

10. Руководитель аудиторской фирмы получил информацию о том, что крупная торговая организация ищет аудитора с целью заключения с ним договора на оказание аудиторских услуг, и решил пригласить директора данной торговой организации на деловой прием.

Рассмотреть случаи, когда в ходе беседы руководитель аудиторской фирмы:

- а) дал небольшую рекламу, рассказав о достоинствах фирмы, высоком профессионализме персонала, основных оказываемых услугах и ответственности аудиторов за их качество;
- б) дал хорошую рекламу, рассказав о высоком профессионализме своего персонала по сравнению с плохими отзывами о работе другой аудиторской фирмы, и обещал выдать подходящее клиенту заключение.
- в) Оценить действия руководителя аудиторской фирмы с точки зрения профессионального поведения в соответствии с Кодексом этики аудиторов России.

### **Оценка сформированности компетенции: ОК 09**

1. Вставьте пропущенное слово:

Электронный аукцион начинается с размещения в единой информационной системе \_\_\_\_\_ об осуществлении закупки.

2. Студенту были заданы вопросы. «Кто определяет перечень документов, порядок и сроки регистрации участников закупок в единой информационной системе? Необходимо ли вносить в единый реестр участников закупок информацию и документы об участниках закупок, зарегистрированных в единой информационной системе?»

Ответ выглядел следующим образом:

«Регистрация участников закупок в единой информационной системе осуществляется в электронной форме на основании информации и документов в порядке и сроки, которые определяются Правительством Российской Федерации.

Информация и документы об участниках закупок, зарегистрированных в единой информационной системе, вносятся в единый реестр участников закупок».

Правильно ответил студент?

3. По информационному обеспечению различают контроль:

- а) документальный и фактический контроль.
- б) предыдущий, текущий, последующий контроль
- в) текущий и перспективный

4. В целях информационного обеспечения контрактной системы в сфере закупок создается и ведется единая информационная система, взаимодействие которой с иными информационными системами обеспечивает:

- а) формирование, обработку, хранение и предоставление данных (в том числе автоматизированные) участникам контрактной системы в сфере закупок;
- б) контроль за соответствием информации об идентификационных кодах закупок и не превышением объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащихся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов
- в) использование усиленной квалифицированной электронной подписи для подписания электронных документов.

*Вопросы и задания по компетенции:*

1. Информационное моделирование и иные формы документальных методов.
2. Информационное обеспечение системы внутреннего финансового контроля

3. Информационное обеспечение общественного финансового контроля.
4. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.
5. Элементы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)
6. Контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе».
7. Контрольные мероприятия на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа».
8. Контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа»
9. Контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта».
10. Контрольные мероприятия на этапе «Анализ результатов размещения заказа».

### **Оценка сформированности компетенции: ОК 10**

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: ОК 11**

1. Вставьте пропущенное слово:

Главный орган государственного финансового контроля в РФ \_\_\_\_\_.

2. Студенту был задан вопрос. «Кто контролирует использование средств федерального бюджета, межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации?».

Ответ выглядел следующим образом:

«Использование средств федерального бюджета, межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации,

выступает объектом контроля в финансово-бюджетной сфере со стороны Федерального казначейства».

Правильно ответил студент? \_\_\_\_\_.

3. К методам финансового контроля не относятся:

- а) наблюдение;
- б) проверка;
- в) финансовое планирование;
- г) финансовый учет.

4. Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности носит название:

- а) инвентаризация;
- б) мониторинг;
- в) аудит;
- г) ревизия.

*Вопросы и задания по компетенции:*

- 1) Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля.
- 2) Принципы организации финансового контроля
- 3) Элементы финансового контроля.
- 4) Субъекты и объекты финансового контроля.
- 5) Функциональное назначение внутреннего финансового контроля.
- 6) Классификация форм финансового контроля.
- 7) Мероприятия (процедуры) финансового контроля.
- 8) Организация и методика проведения ревизии.
- 9) Методы фактического контроля при проведении ревизии.
- 10) Применение аналитических процедур при проведении ревизии.

#### **Оценка сформированности компетенции: ПК 4.1**

1. Объем выявленного ущерба (средств использованных незаконно и по нецелевому назначению) 356,26 тыс. руб., объем возвращенных в федеральный бюджет средств 76,6 тыс. руб.

Коэффициент возмещения ущерба составит \_\_\_\_\_. (Ответ запишите с точностью до сотых).

2. Вставьте пропущенное слово:

Контроль, осуществляемый территориальными органами Департамента государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов РФ, является \_\_\_\_\_.

3. Экспертизу проектов законов Чувашской Республики о республиканском бюджете Чувашской Республики и бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, в том числе обоснованности их показателей, параметров и характеристик осуществляет:

- а) Управление Федерального казначейства по Чувашской Республике;
- б) Контрольно-счетная палата Чувашской Республики;
- в) Управление Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике;
- г) Глава Чувашской Республики.

4. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций осуществляет:

- а) Центральный Банк РФ;
- б) Счетная палата РФ;

- в) Федеральное казначейство;
- г) Федеральная служба по финансовому мониторингу.

5. С целью компенсации потерь централизованных и децентрализованных денежных фондов, связанных с неполучением причитающихся им денежных средств в установленный срок, применяются:

- а) восстановительные меры;
- б) предупредительные меры;
- в) меры пресечения;
- г) меры обеспечения производства по делам о нарушениях законодательства.

6. Установите соответствие между видами государственного (муниципального) финансового контроля:

|                    |   |
|--------------------|---|
| 1) Внешний         | а) контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов РФ (органами местных администраций) |
| 2) Внутренний      | б) контроль является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований  |
| 3) Предварительный | в) контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности  |
| 4) Последующий     | г) контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ  |

7. К основным принципам финансового контроля относятся:

- а) законность;
- б) раскрываемость;
- в) обязательность;
- г) независимость;
- д) объективность;
- е) гласность.

8. Финансовый контроль рисков направлен на:

- а) минимизацию существующего уровня риска;
- б) полное устранение возникновения рисков ситуаций;
- в) выявление несоответствия фактического уровня риска запланированной (приемлемой) величине и поиск путей предотвращения рисков.

9. Органы государственного финансового контроля осуществляют:

- а) деятельность по защите прав и свобод человека;
- б) контрольно-ревизионную деятельность;
- в) экспертно-аналитическую деятельность.
- г) деятельность по охране правопорядка.
- д) повышение рентабельности компании.

10. В таблице представлены основные показатели деятельности Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере в 2016–2020 гг.

| Показатель  | 2020 |
|---|------|
| 1. Количество проведенных проверок, ревизий, обследований, ед.                | 3165 |
| 2. Количество контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены нарушения, ед. | 2126 |

| Показатель   | 2020   |
|--|--------|
| 3. Объем проверенных средств, млрд руб.  | 2054,8 |
| 4. Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере, млрд руб.   | 1044,2 |
| 5. Сумма средств, возмещенных в федеральный бюджет (по средствам федерального бюджета и средствам, полученным из федерального бюджета) по уведомлениям, предписаниям и представлениям в досудебном порядке, а также в добровольном порядке по результатам проведенных контрольных мероприятий, млрд руб. | 4,37   |

Установите соответствие между показателями эффективности достижения поставленных целей органом финансового контроля:

- 1) коэффициент финансовой выявляемости нарушений;
- 2) коэффициент количества контрольных мероприятий, по которым выявлены нарушения.

*Вопросы и задания по компетенции:*

- 1) Документальные методы проведения ревизии.
- 2) Понятие риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля.
- 3) Принципы риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля.
- 4) Качественные методы оценки рисков в хозяйственной деятельности
- 5) Количественные методы оценки рисков в хозяйственной деятельности
- 6) Система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
- 7) Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе.
- 8) Оформление результатов проведения контрольного мероприятия.
- 9) Составление общего плана аудиторской проверки
- 10) Составление программы аудита.

### **Оценка сформированности компетенции: ПК 4.2**

1. Объем проверенных бюджетных средств 32444,2 тыс. руб., объем выявленного ущерба (средств использованных незаконно и по нецелевому назначению) 356,26 тыс. руб. Коэффициент выявления ущерба составит \_\_\_\_\_. (Ответ запишите с точностью до сотых).

2. Студенту был задан вопрос. «Что понимается под проверкой в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля?».

Ответ выглядел следующим образом:

«Под проверкой в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период».

Правильно ответил студент?

3. Объектами государственного (муниципального) финансового контроля являются:

- а) движение денежных средств и иных финансовых ресурсов государства и органов местного самоуправления в процессе аккумулирования, распределения и использования денежных фондов,
- б) движение денежных средств любых организаций;
- в) движение денежных средств организаций, получающих бюджетное финансирование;
- г) движение денежных средств организаций, управляющих государственной или муниципальной собственностью;

- д) движение денежных средств организаций, имеющих льготы, предоставленные органами государственной власти и местного самоуправления;
- е) движение денежных средств всех субъектов экономики.

4. Предварительный контроль осуществляется в целях:

- а) предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- б) по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

5. Финансовый контроль позволяет:

- а) выявлять правонарушения;
- б) легализовать правонарушения;
- в) устранять правонарушения;
- г) предупреждать правонарушения.

6. Внутренний (ведомственный) контроль осуществляется:

- а) финансово-экономическими службами и отделами организаций;
- б) политическими партиями;
- в) органами государственной власти и местного самоуправления, в ведении которых находятся учреждения;
- г) общественными организациями.

7. Метод финансового контроля, направленный на ознакомление с отдельными сторонами финансово-хозяйственной деятельности организаций с целью их последующего анализа и обработки, – это:

- а) проверка;
- б) ревизия
- в) обследование;
- г) инвентаризация;
- д) мониторинг.

8. Какой должна быть сумма операций с денежными средствами или иным имуществом, чтобы она подлежала обязательному контролю согласно ФЗ от 07.08.2001 № 115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»?

- а) Операция с денежными средствами или иным имуществом подлежит обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает 600 000 рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 600 000 рублей, или превышает ее;
- б) Операция с денежными средствами или иным имуществом подлежит обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает 500 000 рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 500 000 рублей, или превышает ее;
- в) Операция с денежными средствами или иным имуществом подлежит обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает 300 000 рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 300 000 рублей, или превышает ее.

9. Основным видом финансового контроля НЕ является ...

- а) текущий контроль
- б) заключительный контроль
- в) комплексный контроль
- г) предварительный контроль

10. Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль является:
- а) контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
  - б) контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций)

*Вопросы и задания по компетенции:*

- 1) Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.
- 2) Понятие и виды контрольных проверок.
- 3) Содержание контрольных мероприятий (внешнего) государственного финансового контроля
- 4) Классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач.
- 5) Этапы организации контрольных мероприятий (внешнего) государственного финансового контроля.
- б) Цели и задачи системы внутреннего контроля кредитной организации.
- 7) Основные принципы создания и функционирования системы внутреннего контроля кредитной организации.
- 8) Требования к созданию и функционированию системы внутреннего контроля кредитной организации.
- 9) Основные формы организации системы внутреннего контроля кредитной организации.
- 10) Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об общественном контроле

### **Оценка сформированности компетенции: ПК 4.3**

- 1. В зависимости от объема проверки ревизии подразделяются на:
  - а) сплошные и выборочные
  - б) тематические и сквозные
  - в) комплексные и некомплексные
  - г) полные и частичные
  
- 2. По характеру ревизии подразделяются на:
  - а) комплексные и некомплексные
  - б) сплошные и выборочные
  - в) сквозные и комбинированные
  - г) вневедомственные и внутриведомственные
  
- 3. Ревизия как форма экономического контроля классифицируется как:
  - а) последующий контроль;
  - б) текущий контроль;
  - в) постоянный последующий контроль;
  - г) предварительный контроль;
  - д) последующий периодический контроль.
  
- 4. Целью ревизии является:
  - а) выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности организации
  - б) выражение мнения о соответствии операций хозяйствующего субъекта действующему законодательству
  - в) выявление хозяйственных и финансовых нарушений и хищений, виновных в этом лиц

- г) оценка эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности
- д) оценка соответствия совершаемых операций действующему бухгалтерскому и налоговому законодательству

5. Материально-ответственное лицо, чей участок работы будет проверяться

- а) входит в состав ревизионной комиссии
- б) не входит в состав ревизионной комиссии

6. При подготовке и планировании ревизии проводятся:

- а) сначала формирование общего плана, а затем – программы проверки
- б) сначала формирование программы, а затем – рабочего плана проверки
- в) подготавливается только общий план проверки
- г) формируется только календарный план-график проверок
- д) ревизионная проверка не планируется, проводится по конкретным обстоятельствам

7. Ревизору запрещается:

- а) соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе ревизии
- б) проверять и рассматривать жалобы и заявления по вопросам ревизии
- в) привлекать на роль экспертов специалистов ревизуемой организации
- г) высказывать предположения

8. Указать название формы финансового контроля:

\_\_\_\_\_ – это система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершения хозяйственных операций, правильности отражения их в учете, а также законности действий руководителя и иных лиц, которые несут ответственность за их осуществление.

9. В соответствии со строительными нормами и правилами на 1 кубический метр кладки стен расходуется 400 штук кирпича. В ходе ревизии установлено, что по данным акта контрольного обмера кирпичной кладки стены значится: длина 10 метров, высота 3 метра, толщина 0,35 метра, с двумя оконными проемами размером 1,5 x 1,7 x 0,35.

Расход кирпича с учетом установленных норм составил \_\_\_\_\_ штук.

10. . Вставьте пропущенное слово:

Основным методом ревизии расчетов с поставщиками и подрядчиками является \_\_\_\_\_.

*Вопросы и задания по компетенции:*

- 1) Методы фактического контроля при проведении ревизии.
- 2) Применение аналитических процедур при проведении ревизии.
- 3) Организация и методика проведения ревизии.
- 4) Документальное оформление результатов ревизии.
- 5) Ревизия кассовых операций
- 6) Ревизия операций по счетам в банке
- 7) Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами
- 8) Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда
- 9) Ревизия расчетов по прочим операциям с работниками организации.
- 10) На проверку представлены заправочные листы на отпуск бензина со склада и путевые листы на автотранспортное средство.

В ходе изучения документов установлены следующие факты:

- а) движение горюче-смазочных материалов за отчетный месяц по заправочным листам на отпуск бензина со склада и путевым листам на автотранспортное средство:

|  |       |
|--|-------|
| Остаток бензина на начало (при выезде), литров   | 24    |
| Получено бензина со склада, литров   | 189   |
| Остаток бензина на конец (при возвращении), литров   | 40    |
| б) показания спидометра за отчетный месяц по путевым листам на автотранспортное средство:  |       |
| На начало месяца (при выезде)  | 18062 |
| На конец месяца (при возвращении)  | 18825 |
| в) при списании бензина предусмотрены следующие летние нормы расхода на 100 километров пробега автомашины ГАЗ-51 – 23 литра;               |       |
| г) средняя цена 1 литра бензина для грузовых автомашин марки «ГАЗ» – 50,2 руб.   |       |
| Используя методы проверки отдельного документа, рассчитать результат расходования горюче-смазочных материалов с учетом установленных норм. |       |

#### Оценка сформированности компетенции: ПК 4.4

1. В случае нарушения порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденного Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" штраф на должностных лиц составит \_\_\_\_\_ рублей.

2. Вставьте пропущенное слово:

Система наблюдений в сфере закупок, осуществляемых на постоянной основе посредством сбора, обобщения, систематизации и оценки информации об осуществлении закупок, в том числе реализации планов-графиков называется \_\_\_\_\_.

3. Студенту был задан вопрос. «В контракт включается обязательное условие об ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом только поставщика?»

Ответ выглядел следующим образом:

«В контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом».

Правильно ответил студент?

4. Какая задача не относится к сфере государственного контроля?

- а) наблюдение за функционированием соответствующего подконтрольного объекта;
- б) получение объективной и достоверной информации о состоянии законности и дисциплины;
- в) принятие мер по предотвращению и устранению нарушений;
- г) принятие мер по привлечению и ответственности виновных лиц;
- д) формирование причин и условий, способствующих правонарушениям.

5. Заказчики осуществляют закупки в соответствии:

- а) с планом-заказом
- б) с планом-графиком
- в) с планом-графиком

6. Если контракт в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд заключается на срок более чем 3 года и цена контракта составляет более чем 100 млн рублей, контракт должен включать в себя график исполнения контракта.

Согласны ли Вы с утверждением? (да/нет)

7. Установите соответствие методов определения заказчиком начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

|  |  |
|--|--|
| 1. Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) | а) метод заключается в расчете начальной (максимальной) цены контракта на основе требований к закупаемым товарам, работам, услугам, если такие требования предусматривают установление предельных цен товаров, работ, услуг                                    |
| 2. Нормативный метод                               | б) метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством РФ цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами |
| 3. Тарифный метод                                  | в) метод заключается в определении начальной (максимальной) цены контракта на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объекта капитального строительства  |
| 4. Проектно-сметный метод                          | г) метод заключается в определении начальной (максимальной) цены контракта, как суммы произведенных затрат и обычной для определенной сферы деятельности прибыли   |
| 5. Затратный метод                                 | д) метод заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг                          |

8. В целях поддержки законности и правопорядка в сфере финансов финансовый контроль охватывает деятельность:

- а) органов государственной власти;
- б) органов местного самоуправления;
- в) иностранных государств;
- г) физических лиц;
- д) индивидуальных предпринимателей;
- е) регулировщиков дорожного движения;
- ж) организаций.

9. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" регулирует отношения, касающиеся:

- а) планирования закупок товаров, работ, услуг;
- б) определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- в) заключения контрактов;
- г) особенностей исполнения контрактов;
- д) мониторинга закупок товаров, работ, услуг;
- е) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

10. Основным критерием оценки заявок на участие в аукционе и запросе котировок является:

- а) квалификация сотрудников
- б) цена
- в) добросовестность поставщика

*Вопросы и задания по компетенции:*

- 1) Предмет и объекты (внешнего) государственного финансового контроля.
- 2) Полномочия Счетной палаты РФ в области государственного финансового контроля

- 3) Полномочия Центрального банка РФ в области государственного финансового контроля
- 4) Полномочия Министерства финансов РФ в области государственного финансового контроля
- 5) Предмет ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд.
- 6) Этапы проведения государственных и муниципальных закупок.
- 7) Роль контрольных мероприятий на этапах проведения государственных и муниципальных закупок.
- 8) Цель, задачи, предмет и объекты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.
- 9) Основные положения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ
- 10) Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд.

Экзаменационный билет формируется из вопросов и заданий, перечисленных по компетенциям.

### ***Пример экзаменационного билета***

#### **Экзаменационный билет № 1**

1. Виды финансового контроля: публичный (государственный) и непубличный (независимый) и их краткая характеристика.
2. Этапы аудиторской проверки. Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита.
3. Задание. Аудиторская фирма провела проверку в ПАО «Интел» и, выявив некоторые финансовые нарушения, сообщила об этом в налоговый орган. В результате руководство ПАО «Интел» было привлечено к административной ответственности. Правомерны ли действия auditors? Могут ли они самостоятельно применить какие-либо санкции в случае выявления нарушений норм финансового права? Каковы обязанности auditors в случае выявления финансовых нарушений?

### ***Пример экзаменационного билета***

#### **Экзаменационный билет № 2**

1. Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов, информационное моделирование и иные формы документальных методов.
2. Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу.
3. Задание. В марте поступил счет от арендодателя служебного помещения, используемого бюджетным учреждением для основной деятельности, на общую сумму 100 000 руб., в том числе арендная плата - 75 000 руб., плата за коммунальные услуги - 20 000 руб., плата за услуги телефонной связи и радиоточку - 5 000 руб. Необходимо ревизору определить сумму начисленной арендной платы, сумму подлежащих оплате коммунальных услуг, сумму подлежащих оплате услуг связи, проверить записи сделанные в бухгалтерском учете.

#### **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 01.                             | Распознает задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявляет и эффективно ищет информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составляет план действия; определить необходимые ресурсы и владеть актуальными методами работы |
| ОК 02.                             | Определяет задачи для поиска информации, необходимые источники информации, планирует процесс поиска, структурирует получаемую информацию; оформляет результаты поиска  |
| ОК 03                              | Применяет знания, умения и навыки в типовых и нестандартных ситуациях  |
| ОК 04.                             | Работает в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с  |

|         |   |
|---------|---|
|         | коллегами, руководством, клиентами  |
| ОК 05.  | Грамотно излагает свои мысли и оформляет документы по профессиональной тематике на государственном языке, владеет правилами оформления документов и построения устных сообщений   |
| ОК 06.  | Проявляет гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применяет стандарты антикоррупционного поведения   |
| ОК 09.  | Применяет средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использует современное программное обеспечение   |
| ОК 10.  | Пользуется профессиональной документацией на государственном и иностранном языках   |
| ОК 11.  | Понимает общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы, понимать тексты на базовые профессиональные темы, строить высказывания о своей профессиональной деятельности   |
| ПК 4.1. | Разрабатывает план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, выработать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур |
| ПК 4.2. | Проводит проверки финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия   |
| ПК 4.3. | Участствует в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля   |
| ПК 4.4. | Обеспечивает соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд  |

### 3.4. ЭТАЛОН ОТВЕТОВ

|       |                          |
|-------|--------------------------|
| ОК 01 |                          |
| 1     | финансовое мошенничество |
| 2     | да                       |
| 3     | 2                        |
| 4     | 1; 2; 3; 5               |
| ОК 02 |                          |
| 1     | в                        |
| 2     | а                        |
| 3     | в                        |
| 4     | 3200                     |
| ОК 03 |                          |
| 1     | а                        |
| 2     | б                        |
| 3     | в                        |
| 4     | б                        |
| ОК 04 |                          |
| 1     | б                        |
| 2     | б                        |

|        |                                |
|--------|--------------------------------|
| 3      | б                              |
| 4      | контрольная                    |
| ОК 05  |                                |
| 1      | а                              |
| 2      | в                              |
| 3      | б                              |
| 4      | наблюдение                     |
| ОК 06  |                                |
| 1      | а                              |
| 2      | а                              |
| 3      | в                              |
| 4      | не вправе                      |
| ОК 09  |                                |
| 1      | извещения                      |
| 2      | да                             |
| 3      | а                              |
| 4      | а; б; в;                       |
| ОК 10  |                                |
| 1      | г                              |
| 2      | д                              |
| 3      | в                              |
| 4      | актом                          |
| ОК 11  |                                |
| 1      | Счетная палата                 |
| 2      | да                             |
| 3      | в; г                           |
| 4      | в                              |
| ПК 4.1 |                                |
| 1      | 0,21                           |
| 2      | последующим                    |
| 3      | б                              |
| 4      | в                              |
| 5      | а                              |
| 6      | 1) – б; 2)- а; 3) – г; 4) – в. |
| 7      | а; д); е)                      |
| 8      | в                              |
| 9      | б; в                           |
| 10     | 1) 0,5; 2) 0,7                 |
| ПК 4.2 |                                |
| 1      | 0,01                           |
| 2      | да                             |
| 3      | а); б); в); г); д)             |
| 4      | а                              |
| 5      | а); г)                         |
| 6      | а); в)                         |
| 7      | а                              |
| 8      | а                              |
| 9      | в                              |
| 10     | а                              |
| ПК 4.3 |                                |

|         |   |
|---------|---|
| 1       | а); г)                                  |
| 2       | в                                       |
| 3       | д                                       |
| 4       | в                                       |
| 5       | а                                       |
| 6       | б                                       |
| 7       | в); г)                                  |
| 8       | ревизия                                 |
| 9       | 3480                                    |
| 10      | встречная проверка                      |
| ПК 4.4. |   |
| 1       | 10 000                                  |
| 2       | мониторинг/мониторингом                 |
| 3       | да                                      |
| 4       | д                                       |
| 5       | в                                       |
| 6       | да                                      |
| 7       | 1) – д; 2) – а; 3) – б; 4) – в; 5) – г. |
| 8       | а); б); г); д); ж)                      |
| 9       | а); б); г); д); е)                      |
| 10      | б                                       |

Бланк ответов

ФИО обучающегося \_\_\_\_\_

Дисциплина \_\_\_\_\_

Специальность \_\_\_\_\_

Группа \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

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