

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
в форме экзамена по профессиональному модулю**

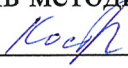
ПМ. 04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля

по специальности

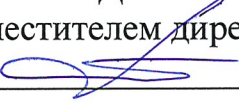
38.02.06 Финансы

РАССМОТРЕН И СОГЛАСОВАН
методической комиссией социально-экономических дисциплин

Протокол № 1 от «29» августа 2024г.

Председатель методической
комиссии  /М.П. Кострюкова
(подпись, Ф.И.О.)

Разработан на основе федерального государственного образовательного
стандарта по специальности 38.02.06 Финансы

УТВЕРЖДЕН
заместителем директора
 /В.В. Захаров
(подпись, Ф.И.О.)

Составитель:
Панченко Наталья Алексеевна, преподаватель Колледжа ФГБОУ ВО «ЛГУ им.
В. Даля»

Согласовано: М.А.Айкашева, заместитель главного бухгалтера ГБУЗ ЛНР
«Луганский республиканский наркологический диспансер»
(Ф.И.О., должность, наименование организации)

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1. Результаты освоения программы профессионального модуля, подлежащие проверке

1.1.1. Вид профессиональной деятельности

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности

Участие в организации и осуществлении финансового контроля и формирование соответствующих общих и профессиональных компетенций:

Профессиональные компетенции (должны быть сформированы в полном объеме)	Показатели оценки результата
ПК 4.1. Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур	Обучающийся демонстрирует владение положениями стандартов внешнего контроля, методиками проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, понимает основы организации аудита Правильно использует методы экономического анализа, Может применять программное обеспечение для осуществления контрольных процедур Способен разработать план и программу контрольной процедуры и оформить результаты Составленные по результатам проверки документы соответствуют требованиям законодательства Сформированы представления о реализации результатов контрольных процедур
ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля	Обучающийся демонстрирует правильное представление о системе органов финансового контроля, их полномочиях и методах работы Способен выделять особенности организации и проведения контрольных мероприятий Способен правильно выбирать формы бухгалтерской, финансовой, статистической отчетности для осуществления различных контрольных процедур Способен правильно выбрать форму контроля для соответствующего контрольного мероприятия Правильно применяет различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности в процессе осуществления контрольной процедуры

	Способен осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
ПК 4.3.Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля	Обучающийся демонстрирует правильное представление о системе нормативного регулирования деятельности объекта финансового контроля Владеет методами проверки хозяйственных операций и сохранности товарно-материальных ценностей Владеет основными положениями по контролю осуществления бюджетных процедур и сохранности государственной (муниципальной) собственности Способен рассчитать основные финансовые показатели деятельности организации и провести их анализ Способен выявить нарушения и подготовить рекомендации по их устранению для организаций различных форм собственности Грамотно составляет акт или справку по результатам контрольной процедуры
ПК 4.4. Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд	Обучающийся демонстрирует владение основными положениями законодательства и особенностями осуществления контроля в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд Способен использовать необходимую документацию для проверки правильности и законности проведения закупочной процедуры Способен проверить правильность установления начальной (максимальной) цены контракта и способ выбора поставщика

Общие компетенции (возможна частичная сформированность)	Показатели оценки результата
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	- Обоснованность постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; - Эффективность выбираемых и применяемых методов и способов решения профессиональных задач в области финансово-экономического планирования в секторе государственного и муниципального управления и организации исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. - Своевременность сдачи практических

	заданий, отчетов по практике; - Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	- Способность самостоятельно и эффективно осуществлять сбор, обработку и интерпретацию информации для решения задач профессиональной деятельности, - Широта использования различных источников информации, включая электронные
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	- Нахождение и использование информации для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; - Активность, инициативность в процессе освоения профессиональной деятельности; - Способность к самоанализу и коррекции результатов собственной работы
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	- Эффективное взаимодействие с обучающимися, преподавателями и работодателями в ходе обучения и практики - Правильность выбора стратегии поведения при организации работы в команде
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	- Полнота и аргументированность изложения собственного мнения; - Способность взаимодействовать с коллегами, сотрудниками финансовых органов, преподавателями
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения	- Способность оценивать ситуацию, определять эффективность решений с государственной точки зрения, - Ответственность за качество выполняемых работ. - Способность учитывать возможность возникновения конфликта интересов в бюджетной работе; - Участие во внеаудиторных мероприятиях по направлению «Профессия - финансист».
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	- Демонстрация навыков использования информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности. - Способность решать практические профессиональные задания (кейсы) с использованием профессионального

	программного обеспечения - Способность приобретать новые знания, используя современные информационные технологии
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	- Умение различать и правильно заполнять формы бюджетной документации- Способность грамотно применять нормативно-правовую базу для решения профессиональных задач
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	- Способность осознавать задачи предпринимательской деятельности и намечать пути их решения. - Способность идентифицировать проблемы, их системное решение, анализ возможного риска. - Обоснованность и оптимальность выбора решения. - Способность генерировать новые идеи (креативность). - Способность объективно оценивать результаты своей профессиональной деятельности

1.1.2. Дидактические единицы «иметь практический опыт», «уметь», «знать».

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен:

иметь практический опыт:

- ПО 1. организации и проведения финансового контроля
- ПО 2. осуществления расчетов и проведения анализа основных показателей, характеризующих состояние государственных и муниципальных финансов, финансов организаций
- ПО 3. обобщения результатов анализа основных показателей финансово-экономической деятельности объектов финансового контроля, разработки и осуществления мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов
- ПО 4. планирования, анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля
- ПО 5. применения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих деятельность в сфере закупок

уметь:

- У 1. осуществлять контроль за формированием и использованием средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
- У 2. использовать методы экономического анализа

- У 3. применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля
- У 4. проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия
- У 5. осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов
- У 6. применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля
- У 7. проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций
- У 8. оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок
- У 9. осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок
- У 10. подготавливать рекомендации, направленные на повышение эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
- У 11. проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов
- У 12. проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов
- У 13. осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур

знать:

- З 1. нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;
- З 2. нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;
- З 3. требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;
- З 4. структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;
- З 5. особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;
- З 6. методики проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;
- З 7. состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности объектов финансового контроля;
- З 8. методы проверки хозяйственных операций;

- 3 9. методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей;
- 3 10. значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;
- 3 11. порядок использования государственной (муниципальной) собственности; основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- 3 12. основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд

1.2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элемент профессионального модуля	Формы промежуточной аттестации
МДК 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта отчётности	Дифференцированный зачет
Учебная практика УП.04	Дифференцированный зачет
Производственная практика (по профилю специальности) ПП.04	Дифференцированный зачет
ПМ	Экзамен (по модулю)

II. Оценивание уровня освоения теоретического курса профессионального модуля

2.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценивания освоения МДК являются умения и знания. Контроль и оценка этих дидактических единиц осуществляются с использованием следующих форм и методов:

- *Устные опросы, письменная работа*

«отлично» - студент свободно владеет фактическим материалом в полном объёме, речь грамотная, научная; ответ изложен логично, не требует дополнительных вопросов; выводы опираются на теоретические знания, доказательны; применяются умения, необходимые для ответа; приводятся при необходимости различные точки зрения и оценки общественных явлений, аргументирована собственная точка зрения.

«хорошо» - в усвоении материала допущены незначительные пробелы и ошибки, изложение материала недостаточно систематизированное и последовательное, выводы доказательны, но содержат отдельные неточности, применяются не все требуемые теоретические знания и умения.

«удовлетворительно» - в усвоении материала имеются существенные пробелы, изложение материала не систематизированное и не последовательное, содержит существенные ошибки, в том числе в выводах, аргументация слабая, речь бедная.

«неудовлетворительно» - главное содержание материала не раскрыто, студент отказывается отвечать по теме или обнаруживает незнание её основных положений.

- Выполнения индивидуальных заданий

Работа с таблицами

«отлично» - творческое применение полученных знаний, использование материала заполненной таблицы для выполнения иных заданий по теме;

«хорошо» - выполнение задания на уровне понимания; студент, используя материал таблицы способен осуществить процесс нахождения существенных признаков;

«удовлетворительно» - выполнение задания на уровне распознавания, прочтение материала заполненной таблицы без его объяснения.

«неудовлетворительно» - невыполнение задания, изложение материала в таблице в неполном объеме с большим количеством ошибок.

Реферат/доклад

«отлично» – содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; реферат имеет чёткую композицию и структуру; в тексте реферата отсутствуют логические нарушения в представлении материала; корректно оформлены и в полном объёме представлены список использованной литературы и ссылки на использованную литературу; отсутствуют орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен качественный анализ найденного материала, отсутствуют факты плагиата;

«хорошо» – содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; в полном объёме представлены список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; отсутствуют орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; реферат представляет собой самостоятельное исследование, но есть замечания по структуре изложения.

«удовлетворительно» – содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; в целом реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания реферата, но есть погрешности в техническом оформлении; в целом реферат имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте реферата есть логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлен список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; есть единичные орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; реферат не представляет собой самостоятельного исследования, отсутствует анализ найденного материала.

«неудовлетворительно» – невыполнение задания, содержание реферата не соответствует заявленной в названии тематике; оформление реферата не соответствует общим требованиям написания реферата.

Презентации

- соответствие содержания презентации поставленным дидактическим целям и задачам;
- соблюдение принятых правил орфографии, пунктуации;
- отсутствие фактических ошибок, достоверность представленной информации;
- лаконичность текста на слайде; завершенность;
- максимальная информативность текста;
- использование анимации;
- читаемость текста на фоне слайда презентации.

Глоссарий

- Наличие определений, четкость изложения – 1-2 балла
- Наличие примеров к определениям – 2 балла
- Творческий подход – 1 балл
- Максимальный балл 5

- *Результаты тестирования.*

Критерии оценок: правильных ответов

«отлично» - 90%;

«хорошо» - 70%;

«удовлетворительно» - 50%;

«неудовлетворительно» - менее 50%.

2.2. Задания для оценивания уровня освоения междисциплинарных курсов

2.2.1 Задания для проведения промежуточной аттестации по МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта отчетности (*Приложение 1*)

2.2.1 Задания для проведения текущего контроля по МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта отчетности в форме домашней контрольной работы (*Приложение 2*)

III. Оценивание уровня учебных достижений по учебной и производственной практике

3.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценивания по учебной и (или) производственной практике обязательно являются дидактические единицы «иметь практический опыт» и «уметь».

3.2. Перечень видов работ для проверки результатов освоения профессионального модуля на практике

3.2.1. Учебная практика

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	профессиональные компетенции	общие компетенции	практический опыт, умения
На примере данных условной организации сформировать службу внутреннего контроля, составить блок-схему Составить план контрольных мероприятий по проверке условной организации Осуществить контроль за разработкой и соблюдением учётной политики и документооборотом условной организации Проведение контроля локальных актов в части соблюдения законодательства	ПК 4.1., ПК 4.2.	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09, ОК 10, ОК 11	ПО1, ПО 4, У3, У4, У7
Осуществить проверку затрат на производство готовой продукции и формирования себестоимости	ПК 4.2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 4, ОК 5, ОК 09, ОК 10, ОК 11	ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8, У9
Осуществить проверку дебиторской и кредиторской задолженности	ПК 4.2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 4, ОК 5, ОК 09, ОК 10, ОК 11	ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8, У9
Осуществить проверку правильности определения налоговой базы, применения налоговых ставок, исчисления налоговых платежей, соблюдения сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов условной организации	ПК.4.3	ОК 04, ОК 05, ОК 11	ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8, У9

Осуществить проверку правильности формирования и использования субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания государственного (муниципального) учреждения. Осуществить проверку правильности формирования цены для платного предоставления государственных (муниципальных) услуг населению организацией сектора государственного (муниципального) управления	ПК.4.3, ПК.4.4	ОК 04, ОК 05, ОК 6, ОК 11	ПО 4, ПО 5, У1, У2, У3, У4, У5, У6, У7, У8, У9, У10, У11
Осуществить проверку закупочных процедур государственного (муниципального) заказчика за определенный период	ПК.4.4	ОК 05, ОК 6, ОК 11	ПО 5, У12, У13

3.2.2. Производственная практика

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	профессиональные компетенции	общие компетенции	практический опыт, умения
а) в органах государственного (муниципального) финансового контроля: Ознакомиться с положениями Бюджетного кодекса РФ в части требований по организации и проведению государственного (муниципального) финансового контроля, с положениями Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части проведения контроля, с Кодексом об административных правонарушениях РФ в части административных правонарушений в бюджетно-финансовой сфере, с нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципального образования), регламентирующими деятельность органов внешнего и внутреннего государственного	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 5, У1, У3, У4, У5, У8, У9, У10, У11, У12, У13

(муниципального) финансового контроля.			
Ознакомиться с Положением о контрольном органе, с его местом в системе органов государственной власти (местного самоуправления) и ролью в осуществлении государственного (муниципального) финансового контроля. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка контрольного органа и техникой безопасности на рабочем месте. Ознакомиться с нормативными документами, регулирующими проведение мероприятий по контролю данным контрольным органом, оформление результатов контрольных мероприятий.	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 5, У1, У3, У4, У5, У8, У9, У10, У11, У12, У13
Изучить объекты контроля данного контрольного органа, сферу их деятельности, ознакомиться с нормативно-правовыми документами главных распорядителей бюджетных средств, регламентирующими их деятельность. Изучить бюджетные процедуры, подлежащие финансовому контролю со стороны данного контрольного органа.	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 5, У1, У3, У4, У5, У8, У9, У10, У11, У12, У13
Изучить порядок планирования проверок, составить план проверки в отношении 2-3 объектов контроля.	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 5, У1, У3, У4, У5, У8, У9, У10, У11, У12, У13
Принять участие в проведении контрольных мероприятий (если такое мероприятие не противоречит регламенту мероприятий по контролю).	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 5, У1, У3, У4, У5, У8, У9, У10, У11, У12, У13
Изучить материалы 2-3 ревизий (проверок), проведенных специалистами контрольного органа, в том числе с участием студента, проходящего практику (если такое участие не противоречит регламенту мероприятий по контролю). Привести примеры проведения контроля различных бюджетных процедур по материалам выбранных ревизий	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 5, У1, У3, У4, У5, У8, У9, У10, У11, У12, У13

(проверок).			
Изучить порядок реализации материалов ревизий (проверок) контрольного органа. Ознакомится с процедурой привлечения к административной ответственности за допущенные административные правонарушения в бюджетно-финансовой сфере.	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 5, У1, У3, У4, У5, У8, У9, У10, У11, У12, У13
б) в аудиторских организациях:			
Ознакомиться со структурой аудиторской организации, описать в отчете. Изучить внутренние стандарты аудиторской организации, ознакомиться с порядком формирования групп аудиторов для проведения аудиторских проверок, исходя из особенностей аудируемых лиц. Изучить требования по соблюдению этических норм и правил, установленных в Кодексе этики аудиторов и внутренними стандартами аудиторской организации	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8
Изучить порядок определения уровня существенности и риска необнаружения при оценке выявленных искажений в соответствии с внутренними стандартами аудиторской организации	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8
Изучить порядок планирования аудиторской проверки на примере организации – клиента аудиторской компании (индивидуального аудитора)	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8
Составить общую стратегию и план аудита для аудируемого лица (по одному из разделов бухгалтерского учета или форме бухгалтерской (финансовой) отчетности), оформить рабочую документацию	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8
Проанализировать письмо-соглашение об условиях аудиторского задания, содержание договора на проведение аудиторской проверки. Определить особенности данных документов в зависимости от видов деятельности аудируемых лиц (рассмотреть 2–3 примера).	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8

На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица провести проверку правильности заполнения форм в соответствии с нормативными документами, состав отчетности, порядок представления информации (степень детализации статей, наличие/отсутствие пояснений и т.д.)	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8
Изучить порядок подготовки аудиторского заключения: обзор рабочих документов, оценку достаточности выявленных доказательств, содержание итоговой информации, виды аудиторских заключений	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8
Изучить действия аудиторов в случаях выявления фактов коррупционных правонарушений аудируемого лица	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8
в) в организациях любой формы собственности:			
Ознакомиться со структурой организации, изучить внутренние локальные акты по учреждению службы внутреннего контроля и аудита (возложению обязанностей внутренних контролеров на должностных лиц)	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8, У9
Изучить документы экономического субъекта – объекта практики по проведению контрольных мероприятий при ведении бухгалтерского учета, порядок оформления их результатов (инвентаризация, сверка аналитических и синтетических счетов, сверка расчетов с контрагентами и т.д.)	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8, У9
Изучить документы экономического субъекта – объекта практики по проведению контрольных мероприятий при ведении бухгалтерского учета, порядок оформления их результатов (инвентаризация, сверка аналитических и синтетических	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8, У9

счетов, сверка расчетов с контрагентами и т.д.)			
Проанализировать порядок документооборота (информационные системы), связанного с ведением бухгалтерского учета и подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8, У9
Изучить и описать в отчете применение аналитических процедур в рамках организации внутреннего контроля и оценки рисков деятельности экономического субъекта (методы сравнения и методы факторного анализа), формирование выводов и предложений, представление руководству	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8, У9
Проанализировать организацию мониторинга средств контроля (тестирование систем внутреннего контроля) для оценки их эффективности	ПК.4.1 - ПК.4.4	ОК 01-ОК 06, ОК 09-ОК 11	ПО 1, ПО 2, ПО 3, ПО 4, У2, У3, У4, У6, У7, У8, У9

3.3. Критерии оценивания учебной и производственной практики

Уровень учебных достижений	Показатели оценки результата
«5»	Оценка «5» (отлично) выставляется, если обучающийся: - своевременно, качественно выполнил все виды работ, предусмотренные программой практики, предоставил заполненный в соответствии с требованиями, дневник, содержащиеся в нем: аттестационный лист по практике о высоком уровне освоения профессиональных компетенций и положительную характеристику по освоению общих компетенций в период прохождения практики, а также отчет выполненный в полном объеме и в соответствии с требованиями отчет; - при защите отчета показал глубокие знания по всем видам работ, предусмотренных программой практики, грамотное и доказательное изложение материала, высокий уровень освоения компетенций, способность самостоятельно применять приобретенные умения и практический опыт по организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля. Таким образом, прослеживается сформированность общих и профессиональных компетенций, а так же приобретение необходимых умений и первоначального практического опыта по организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле

	финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.
«4»	Оценка «4» (хорошо) выставляется, если обучающийся: - своевременно, но с незначительными отклонениями выполнил все виды работ, предусмотренные программой практики, предоставил заполненный в соответствии с требованиями, дневник, содержащиеся в нем: аттестационный лист о высоком уровне освоения профессиональных компетенций и положительную характеристику по освоению общих компетенций в период прохождения практики, а так же отчет выполненный в полном объеме и в соответствии с требованиями, но имеющий отдельные ошибки, которые носят несущественный характер; - при защите отчета показал хорошие знания по всем видам работ, предусмотренных программой практики, не всегда последовательное изложение материала, высокий уровень освоения компетенций, способность применять приобретенные умения и практический опыт при выполнении всех видов работ по организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; Таким образом, прослеживается сформированность общих и профессиональных компетенций, а так же приобретение необходимых умений и первоначального практического опыта по организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля
«3»	Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если обучающийся: - выполнил в полном объеме виды работ, предусмотренные программой практики, однако часть заданий вызвала затруднения, предоставил заполненный в соответствии с требованиями дневник, содержащиеся в нем: аттестационный лист по практике о среднем уровне освоения профессиональных компетенций, характеристику по освоению общих компетенций в период прохождения практики имеющую существенные замечания руководителя практики, а так же отчет, выполненный в полном объеме и в соответствии с требованиями, но имеющий поверхностный анализ собранного материала, нечеткую последовательность изложения; - при защите отчета показал поверхностные знания по отдельным видам работ, предусмотренных программой практики, средний уровень освоения компетенций, испытывает затруднения в применении приобретенных умений и практического опыта по организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля. В целом, прослеживается сформированность общих и профессиональных компетенций, а также приобретение необходимых умений и первоначального практического опыта по организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля

	контроля.
«2»	Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется, если обучающийся: - выполнил не в полном объеме и с нарушением сроков виды работ, предусмотренные программой практики, предоставил заполненный с нарушением требований, дневник, содержащиеся в нем: аттестационный лист по практике о низком уровне освоения профессиональных компетенций, характеристику по освоению общих компетенций в период прохождения практики, имеющую существенные критические замечания руководителя практики, а так же отчет, составленный не в полном объеме и с нарушением требований; - при защите отчета показал фрагментарные знания по всем видам работ, предусмотренных программой практики, низкий уровень освоения компетенций, испытывает серьезные затруднения в применении приобретенных умений и практического опыта при выполнении отдельных видов работ по организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля. Таким образом, не прослеживается сформированность общих и профессиональных компетенций, а так же приобретение необходимых умений и первоначального практического опыта по организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.

IV. Контрольно-оценочные материалы для экзамена (по модулю)

4.1. Общие положения

Квалификационный экзамен предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля по специальности 38.02.06 Финансы.

Экзамен (по модулю) носит комплексный практикоориентированный характер.

Итогом экзамена является однозначное решение «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен».

При выставлении оценки учитывается роль оцениваемых показателей для выполнения вида профессиональной деятельности, освоение которого проверяется. При отрицательном заключении хотя бы по одному показателю оценки результата освоения профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен». При наличии противоречивых оценок по одному и тому же показателю при выполнении разных видов работ, решение принимается в пользу обучающегося.

4.2. Задания для экзаменуемых

(Приложение 2)

4.3. Критерии оценивания

Уровень учебных достижений	Показатели оценки результата
«5»	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он обнаруживает высокий, продвинутый уровень сформированности компетенций, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
«4»	Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он обнаруживает повышенный уровень сформированности компетенций, твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«3»	Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пороговый уровень сформированности компетенций, имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач.
«2»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он обнаруживает недостаточное освоения порогового уровня сформированности компетенций, не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

КОЛЛЕДЖ

Рассмотрено и утверждено
на заседании методической комиссии
социально-экономических дисциплин
Протокол от «29» августа 2024 года № 1
Председатель комиссии
_____ М.П. Кострюкова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
_____ В.В. Захаров
«__» _____ 20__ г.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ
для проведения промежуточной аттестации
в форме дифференцированного зачета

по междисциплинарному курсу

**МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического
субъекта отчетности**

по специальности

38.02.06 Финансы

для студентов 3 курса группы 1Ф-24з

формы обучения: заочная

Преподаватель _____ Н.А. Панченко
(подпись)

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 1

1. Место государственного финансового контроля в системе управления финансами.
2. Документальные методы контроля.
3. Субъекты бюджетного контроля их функции и задачи. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 2

1. Цели государственного финансового контроля.
2. Порядок оформления результатов контроля и реализация его результатов.
3. Полномочия Центрального банка России в рамках денежно-валютного контроля.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 3

1. Понятие отмывания (легализации) доходов. Механизмы отмывания (легализации) доходов, полученных преступным путем
2. Методы анализа основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков с целью планирования выездных налоговых проверок.
3. Полномочия органов бюджетного контроля по применению мер принуждения.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 4

1. Понятие бюджетного контроля. Необходимость, объект, предмет бюджетного контроля.
2. Федеральные органы государственного финансового контроля.
3. Характеристика документальных методов налогового контроля.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 5

1. Формы и методы контроля на стадии проведения камеральной проверки.
2. Порядок ведения кассовых операций, его правовое регулирование, основные направления контроля.
3. Нарушение бюджетного законодательства России и порядок применения бюджетных мер принуждения

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 6

1. Классификация нарушений и видов ответственности в бюджетной сфере.
2. Расчетно-аналитические методы контроля.
3. Истребование и выемка документов при проведении налогового контроля,
правовое регулирование их проведения.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 7

1. Формы и методы контроля на стадии проведения выездной налоговой проверки.
2. Порядок проведения внутреннего контроля в организациях, совершающих операции с денежными средствами, имуществом.
3. Стадии организации контрольной деятельности.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 8

1. Правовая база бюджетного контроля.
2. Организационная структура налоговых органов РФ для проведения
налогового контроля
3. Органы государственного финансового контроля на уровне субъекта
федерации.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 8

1. Общие стандарты контроля.
2. Основные методы бюджетного контроля и их характеристика.
3. Формы и методы контроля на стадии постановки на налоговый учет

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 9

1. Характеристика типов контрольной деятельности.
2. Направления бюджетного контроля.
3. Формы и методы контроля на стадии принятия налоговой и бухгалтерской отчетности.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 10

1. Система денежно-валютного контроля в России.
2. Характеристика фактических методов налогового контроля.
3. Контроль эффективности расходов бюджета.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 11

1. Классификация видов бюджетного контроля.
2. Контрольно-счетные органы в России, правовые основы их деятельности.
Виды деятельности.
3. Агенты валютного контроля, их задачи и функции.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 12

1. Последовательность действий налоговых органов при проведении процедур бесспорного взыскания налогов, пени и штрафов
2. Стадии проведения контрольного мероприятия.
3. Использование расчетно-аналитических методов налогового контроля

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

**Междисциплинарный курс МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности
экономического субъекта отчетности**

Специальность 38.02.06 Финансы

Курс 3 Форма обучения заочная

БИЛЕТ № 13

1. Субъекты денежно-валютного контроля, их полномочия и обязанности.
2. Правовая регламентация проведения внутреннего контроля, осуществляемого в целях легализации доходов, полученных преступным путем.
3. Классификация и характеристика способов контроля.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

КОЛЛЕДЖ

Рассмотрено и утверждено
на заседании методической комиссии
социально-экономических дисциплин
Протокол от «29» 08. 2024 года №1
Председатель комиссии
_____ М.П. Кострюкова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
_____ В.В. Захаров
« ____ » _____ 2024 г.

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
для проведения промежуточной аттестации
в форме экзамена (по модулю)

по профессиональному модулю

ПМ. 04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля

по специальности

38.02.06 Финансы

Преподаватель _____ Н.А. Панченко
(подпись)

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 1

1. Назовите сущность, роль и функции контроля, его цели и задачи.
2. Опишите организацию внутрифирменного финансового контроля в организациях, элементы внутреннего контроля, условия эффективности его осуществления.
3. Распишите поэтапно методику проверки расчетов с персоналом по оплате труда в организациях.
4. *Практическая ситуация:*

Проверкой своевременности перечисления платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным из бюджета вышестоящего уровня в бюджет нижестоящего уровня, проведенной в финансовом органе, установлено, что плата в сумме 15000,00 руб. за пользование бюджетным кредитом, полученным сроком на 1 год, внесена с нарушением срока на 30 календарных дней. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ – 18,25 %.

Вопросы: 1. Какое нарушение допущено? 2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения? 3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 2

1. Назовите влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.

2. Перечислите приемы и способы получения аудиторских доказательств.

3. По результатам аудиторской проверки аудитор пришел к выводу, что бухгалтерской учет организации ООО «Прима» требует восстановления. Укажите, какой вид модификации заключения должен выдать аудитор: Сделайте необходимые пояснения.

4. *Практическая ситуация:*

Коммерческий банк, осуществляющий банковские операции уже более 5 лет, решил расширить сферу своей деятельности за счет операций с драгоценными металлами, а также оказания услуг по страхованию.

В какие органы надлежит обратиться банку за получением таких лицензий? Получит ли банк лицензию на операции с драгоценными металлами и лицензию на осуществление страховой деятельности?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 3

1. Формы осуществления общественного контроля.
2. Раскройте понятие государственный (муниципальный) финансовый контроль, его основные задачи и направления.
3. По результатам аудиторской проверки аудитор выявил, что величина совокупных ошибок в бухгалтерском учете ООО «Гамма» больше уровня существенности.
Укажите, какой вид аудиторского заключения должен выдать аудитор.
Сделайте необходимые пояснения.

4. *Практическая ситуация:*

В связи с дефицитом федерального бюджета, не запланированным в законе о бюджете на текущий год, Центральный банк РФ единолично принял решение о выпуске денежных средств в объеме, покрывающем возникший дефицит. Кроме того, Центральный банк РФ принял решение о замене денежных купюр старого образца на новые, ограничив срок обмена банкнот 10 месяцами.

Оцените правомерность действий Банка России. Должен ли Банк России согласовывать подобные решения с иными государственными органами? Если да, то с какими именно?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 4

1. Правовое регулирование займов.
2. Агенты валютного контроля, их задачи и функции.
3. Опишите этапы проверки государственного (муниципального) заказчика по вопросам: 1) законности осуществления закупочных процедур; 2) конкурентности осуществления закупочных процедур; 3) обоснованности осуществления закупочных процедур.

4. *Практическая ситуация:*

Проверкой своевременности возврата бюджетного кредита, полученного из бюджета на возвратной основе, проведенной в финансовом органе – акт проверки от 21 февраля 2023 года, установлено, что нижестоящий бюджет, получивший 31 января 2022 года на срок 1 год бюджетный беспроцентный кредит в сумме 2,0 млн.руб., осуществил возврат части кредита в сумме 1500,0 тыс.руб. 20 февраля 2023 года. Оставшаяся сумма погашена 21 февраля 2023 года. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ– 8,25 %.

Вопросы: 1. Какое нарушение допущено? 2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения? 3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 5

1. Опишите документальные методы контроля.
2. Опишите порядок оформления результатов контроля и реализация его результатов.
3. Распишите поэтапно методику проверки расчетов с подотчетными лицами в организациях.

4. *Практическая ситуация:*

Проведенной ревизией финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении здравоохранения в срок с 10 по 31 марта 2023 года (акт ревизии от 31 марта 2023 года), установлено, что учреждением 15 июня 2023 года за счет средств, выделенных в виде межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – на исполнение мероприятий федеральной целевой программы «Доступная среда», по платежным документам, подписанным главным врачом Ивановым С.А. и главным бухгалтером Петровой И.Н., оплачены расходы на текущее содержание данного учреждения в сумме 150 тыс.руб., что подтверждается имеющимися в учреждении соответствующими документами.

Вопросы: 1. Какое нарушение допущено 15 июня 2023 года? 2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения? 3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 6

1. Понятие финансово-правовой ответственности.
2. Методы финансовой деятельности государства.
3. Распишите поэтапно методику проверки операций с денежными средствами в организациях.

4. *Практическая ситуация:*

Банк России в ходе осуществления банковского надзора установил, что коммерческий банк представлял отчетную документацию, не соответствующую реальному положению дел. Более того, ЦБ РФ выявил, что некоторые операции коммерческого банка по размещению денежных средств привели к нарушению экономических нормативов, что создало серьезную угрозу интересам вкладчиков.

Какие меры в этом случае может принять ЦБ РФ?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 7

1. Раскройте классификацию нарушений и видов ответственности в бюджетной сфере.
2. Виды финансового контроля по времени проведения.
3. Распишите поэтапно методику проверки расчетов с поставщиками и покупателями.

4. Практическая ситуация:

Проведенной ревизией финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении здравоохранения в срок с 01 по 20 марта 2023 года (акт ревизии от 20 марта 2023 года), установлено, что учреждением 15 мая 2023 года за счет средств, выделенных в виде межбюджетных субсидий, имеющих целевое назначение – на исполнение мероприятий федеральной целевой программы «Дети России», по платежным документам, подписанным руководителем Сидоровым К.А. и главным бухгалтером Андреевой В.Г., оплачены расходы на текущее содержание данного учреждения в сумме 300 тыс.руб., что подтверждается имеющимися в учреждении соответствующими документами.

Вопросы: 1. Какое нарушение допущено 15 мая 2023 года? 2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения? 3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 8

1. Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики.
2. Правовые основы валютного контроля. Органы и агенты валютного контроля.
3. Распишите поэтапно методику проверки операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей.
4. *Практическая ситуация:*

Из бюджета города департаменту культуры городской администрации были выделены средства на цели реформирования библиотечной системы города. Средства были потрачены на закупку новых книг и оборудования для библиотечного коллектора, на ремонт здания городской библиотеки, на выплату премий сотрудникам департамента и ремонт дороги на улице, где расположена библиотека. При осуществлении бюджетного контроля было принято решение о наложении санкции на получателя бюджетных средств и его руководителя в связи с нецелевым использованием бюджетных средств.

Обоснуйте принятое решение органов финансового контроля. Какими нормативными актами они руководствовались при наложении санкций?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 9

1. Методы и специальные методические приемы фактического контроля.
2. Независимый финансовый контроль. Понятия, правовые основы и субъекты.
3. Распишите поэтапно методику проверки операций по производству и реализации продукции.

4. *Практическая ситуация:*

Коммерческое предприятие получило из бюджета субъекта РФ средства в качестве инвестиций для расширения и модернизации производства и создания новых рабочих мест, однако израсходовало часть этих средств на выплату заработной платы своим работникам и уплату налогов. Счетная палата РФ узнала об этом, провела на предприятии проверку и приняла решение о наложении санкций на руководство предприятия.

Правомерны ли действия Счетной палаты РФ? Какие хозяйствующие субъекты может проверять Счетная палата РФ и каковы ее полномочия по наложению санкций в результате выявления нарушения?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 11

1. Аудиторский контроль. Аудит эффективности.
2. Классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач.
3. Распишите поэтапно методику проверки операций с внеоборотными активами
4. *Практическая ситуация:*
Проверкой своевременности перечисления платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным из бюджета вышестоящего уровня в бюджет нижестоящего уровня, проведенной в финансовом органе, установлено, что плата в сумме 25800,0 руб. за пользование бюджетным кредитом, полученным сроком на 1 год внесена с нарушением срока на 27 календарных дней. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ– 8,25 %.
Вопросы: 1. Какое нарушение допущено? 2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения? 3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 12

1. Формы и методы контроля на стадии проведения выездной налоговой проверки.

2. Общая характеристика государственного (муниципального) кредита.

3. Распишите поэтапно методику проверки расчетов с персоналом по оплате труда в организациях.

4. *Практическая ситуация:*

Проверкой своевременности перечисления платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным из бюджета вышестоящего уровня в бюджет нижестоящего уровня, проведенной в финансовом органе, установлено, что плата в сумме 15000,00 руб. за пользование бюджетным кредитом, полученным сроком на 1 год, внесена с нарушением срока на 30 календарных дней. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ – 18,25 %.

Вопросы: 1. Какое нарушение допущено? 2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения? 3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 13

1. Перечислите этапы разработки мероприятий по предотвращению и
устранению нарушений, выявленных в процессе финансового контроля.

2. Дайте определение внешний и внутренний финансовый контроль
экономического субъекта, их взаимосвязь и различие.

3. Опишите подробно, какие документы проверяются при проверке
расчетов с персоналом по оплате труда в организациях и почему, что в них
отражается. Какие учетные регистры подвергаются проверке расчетов с
персоналом по оплате труда в организациях? Опишите, что в них отражается.

4. Практическая ситуация:

Коммерческий банк, осуществляющий банковские операции уже более 5
лет, решил расширить сферу своей деятельности за счет операций с
драгоценными металлами, а также оказания услуг по страхованию.

В какие органы надлежит обратиться банку за получением таких
лицензий? Получит ли банк лицензию на операции с драгоценными
металлами и лицензию на осуществление страховой деятельности?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 14

1. Формы и методы контроля на стадии проведения выездной налоговой проверки.

2. Опишите стадии бюджетного процесса.

3. Распишите поэтапно методику по проверкам государственного (муниципального) заказчика по вопросам законности, конкурентности и обоснованности осуществления закупочных процедур за отчетный период.

4. *Практическая ситуация:*

На основании расчетных документов, оплата труда уборщицы потребительского общества, начислена в сумме 70 тыс.руб. за 11 месяцев. И отнесена главным бухгалтером на статью "Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта". Определить характер нарушения и составить запись для включения в основной акт ревизии. Какие меры в этом случае может принять ЦБ РФ?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 15

1. Опишите направления бюджетного контроля.
2. Цели государственного финансового контроля.
3. Распишите поэтапно методику проверки расчета начальной (максимальной) цены контракта.
4. *Практическая ситуация:*

Проверкой своевременности возврата бюджетного кредита, полученного из бюджета на возвратной основе, проведенной в финансовом органе – акт проверки от 21 февраля 2023 года, установлено, что нижестоящий бюджет, получивший 31 января 2022 года на срок 1 год бюджетный беспроцентный кредит в сумме 2,0 млн.руб., осуществил возврат части кредита в сумме 1500,0 тыс.руб. 20 февраля 2023 года. Оставшаяся сумма погашена 21 февраля 2023 года. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ– 14 %.

Вопросы: 1. Какое нарушение допущено? 2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения? 3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 16

1. Субъекты бюджетного контроля их функции и задачи. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля.

2. Характеристика фактических методов налогового контроля.

3. Опишите этапы проверки государственного (муниципального) заказчика по вопросам: 1) законности осуществления закупочных процедур; 2) конкурентности осуществления закупочных процедур; 3) обоснованности осуществления закупочных процедур.

4. *Практическая ситуация:*

Банк России в ходе осуществления банковского надзора установил, что коммерческий банк представлял отчетную документацию, не соответствующую реальному положению дел. Более того, ЦБ РФ выявил, что некоторые операции коммерческого банка по размещению денежных средств привели к нарушению экономических нормативов, что создало серьезную угрозу интересам вкладчиков.

Какие меры в этом случае может принять ЦБ РФ?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 17

1. Организационная структура налоговых органов РФ для проведения
налогового контроля.

2. Назовите сущность, роль и функции контроля, его цели и задачи.

3. Распишите поэтапно методику проверки финансовых результатов
экономического субъекта.

4. *Практическая ситуация:*

В результате нарушения правил перевозки сырья контрагентом –
транспортной компанией был выявлен неустранимый брак готовой
продукции. Бухгалтерией была сделана следующая корреспонденция счетов:

- на стоимость испорченной готовой продукции: Д 28 К 43 – 27 200 руб.;

- порча списана на затраты производства: Д 20 К 28 – 27 200 руб.

При внутреннем аудите выявлены нарушения в учете.

Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора, предложите
исправительные записи, если нарушение выявлено в том отчетном периоде, в
котором произошло нарушение. Организация находится на общем режиме
налогообложения. Определите возможные финансовые санкции за
выявленное нарушение.

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

КОЛЛЕДЖ

Профессиональный модуль ПМ.04 Участие в организации и осуществлении
финансового контроля

Специальность 38.02.06 Финансы

ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 18

1. Назовите сущность контрольного мероприятия, его основные этапы и последовательность их осуществления.
2. Классификация нарушений и видов ответственности в бюджетной сфере.
3. Распишите поэтапно методику проверки обеспечения условий сохранности имущества экономического субъекта.
4. *Практическая ситуация:*

При наблюдении за инвентаризацией и инспектировании регистрации инвентаризационных разниц внутренний аудитор обнаружил, что недостача 950 кг бензина АИ-92 на сумму 38950 руб. зачтена излишком 920 кг бензина АИ-95 на сумму 39008 руб.

Зачет отражен записями: Дебет 41 Кредит 41 - 38950 руб. (пересортица), Дебет 41 Кредит 91-1 - 58 руб. (окончательный излишек).

Какие нарушения в регулировании инвентаризационных разниц должны быть отражены в отчете о внутреннем аудите? Какая сумма подлежит взысканию с материально ответственных лиц, если естественная убыль бензина АИ-92 за межинвентаризационный период, по расчетам внутреннего аудитора, составила 21 кг? Какие налоги следует доначислить и в какой сумме, если при приобретении бензина у поставщика НДС в полном объеме возмещен из бюджета?

Председатель методической комиссии _____ М.П. Кострюкова

Преподаватель _____ Н.А. Панченко

ЗАДАНИЯ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ по МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта отчётности

Вариант задания по теоретическому вопросу выбирается по начальной букве фамилии студента, а вариант задачи - по последней цифре личного дела (зачетной книжки) в таблице 1.

ВАРИАНТЫ ЗАДАНИЯ ПО ТЕОРЕТИЧЕСКОМУ ВОПРОСУ

Начальная буква фамилии студента	Номер вопроса	Начальная буква фамилии студента	Номер вопроса	Начальная буква фамилии студента	Номер вопроса	Начальная буква фамилии студента	Номер вопроса
А	1	З	8	П	15	Ц	22
Б	2	И	9	Р	16	Ч	23
В	3	К	10	С	17	Ш	24
Г	4	Л	11	Т	18	Щ	25
Д	5	М	12	У	19	Э	26
Е, Ё	6	Н	13	Ф	20	Ю	27
Ж	7	О	14	Х	21	Я	28

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Мероприятия (процедуры) финансового контроля.
2. Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов (Доброкачественные и недоброкачественные документы и их признаки), информационное моделирование и иные формы документальных методов.
3. Расчетно-аналитические методы: экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы.
4. Методы и специальные методические приемы фактической проверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки.
5. Государственный аудит региональных бюджетов
6. Бюджетное правонарушение: понятие, признаки, квалификация, примеры
7. Меры бюджетно-правовой ответственности.
8. Финансовые правонарушения в сфере целевого использования бюджетных средств
9. Обеспечение законности деятельности органов государственного (муниципального) финансового контроля.

10. Независимость, компетентность и ответственность органов государственного (муниципального) финансового контроля.
11. Соотношение конфиденциальности и гласности работы 26. государственного (муниципального) финансового контроля.
12. Система организации финансового контроля в развитых странах с рыночной экономикой
13. Классификация приемов фактического контроля
14. Классификация приемов документального контроля.
15. Органы государственного финансового контроля и их функции.
16. Финансовые нарушения: виды и ответственность.
17. Международные органы финансового контроля их цели, задачи, функции.
18. Анализ зарубежного и отечественного опыта работы органов государственного финансового контроля.
19. Ревизия расходования средств бюджетного учреждения на оплату труда государственных служащих (на примере конкретного учреждения).
20. Типичные ошибки при проведении ревизии материальных ценностей.
21. Проверка правильности планирования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
22. Проверка правильности использования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
23. Акт проверки начисления и выплаты заработной платы в бюджетных учреждениях: содержание и порядок оформления.
24. Акт проверки использования средств на командировки и служебные разъезды: содержание и порядок оформления.
25. Экономическое содержание и основные элементы аудита эффективности как новой формы государственного финансового контроля.
26. Аудит эффективности государственных расходов в современной практике финансового контроля.
27. Использование приемов фактического контроля в практике налоговых проверок.
28. Контроль договоров аренды имущества унитарных предприятий

ЗАДАЧИ К ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Вариант 1

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была

определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Вариант 2

При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности общества – производство и продажа мебели. ООО «Импульс» имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя

организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации.

Вариант 3

При внутреннем аудите результатов инвентаризации в сельскохозяйственной организации выявлено, что результате инвентаризации готовой продукции на центральном складе на 01 сентября отчетного года была установлена недостача фуражного зерна на общую сумму 62 000 руб. При инвентаризации на 01 ноября выявлен излишек фуражного зерна на сумму 61000 руб. В сличительных ведомостях результатов инвентаризации на основании приказа руководителя зачтена пересортица данных видов продукции. Результаты инвентаризации отражены в учете следующим образом.

Таблица – Учетные записи по результатам инвентаризации

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
01.09 Выявлена недостача	62 000	94	43
01.11 Недостача зачтена излишком фуражного зерна	61 000	43	94
03.11 Окончательная недостача списана в начет кладовщику центрального склада	1 000	94	43
	1 000	73-2	94

Задание: выявить нарушения в учете и налогообложении организации, если организация применяет режим налогообложения в виде ЕСХН; нарушение выявлено до подписания годовой отчетности организации. Рассчитайте возможные финансовые санкции.

Вариант 4

При наблюдении за инвентаризацией и инспектировании регистрации инвентаризационных разниц внутренний аудитор обнаружил, что недостача 950 кг бензина АИ-92 на сумму 38950 руб. зачтена излишком 920 кг бензина АИ-95 на сумму 39008 руб. Зачет отражен записями:

Дебет 41 Кредит 41 - 38950 руб. (пересортица),

Дебет 41 Кредит 91-1 - 58 руб. (окончательный излишек).

Какие нарушения в регулировании инвентаризационных разниц должны быть отражены в отчете о внутреннем аудите? Какая сумма подлежит взысканию с материально ответственных лиц, если естественная убыль бензина АИ-92 за межинвентаризационный период, по расчетам внутреннего аудитора, составила 21 кг? Какие налоги следует доначислить и в какой сумме, если при приобретении бензина у поставщика НДС в полном объеме возмещен из бюджета?

Вариант 5

Внутренним аудитором в результате проверки отчетов на оптовом складе установлены следующие данные о движении пиломатериалов в межинвентаризационном периоде:

на 01.10 – 1000 куб. м;

на 10.10 – 2500 куб. м;

поступило от поставщиков – 11000 куб. м;

отпущено в продажу – 9500 куб. м.

Хронологическая проверка накладных позволила внутреннему аудитору выявить следующее:

Таблица – Хронологические данные о движении пиломатериалов, куб. м

Дата	Остаток на начало дня	Поступило	Списано в продажу	Остаток на конец дня
01.10	1000	-	500	500
02.10	500	-	2500	-2000
04.10	-2000	8000	1000	5000
07.10	5000	-	5000	-
09.10	-	-	500	-500
10.10	-500	3000	-	2500

Оцените результаты хронологического анализа. Установите противоречия. Опишите возможные причины формирования отрицательного сальдо на 02.10 и 09.10.

Вариант 6

Известно, что при вложении капитала в мероприятие А из 120 случаев: – прибыль 25 тыс.руб. была получена в 48 случаях, – прибыль 20 тыс.руб. была получена в 36 случаях, – прибыль 30 тыс.руб. была получена в 36 случаях. При вложении капитала в мероприятие Б: – прибыль 40 тыс.руб. была получена в 36 случаях, – прибыль 30 тыс.руб. была получена в 60 случаях, – прибыль 15 тыс.руб. была получена в 24 случаях.

Определить степень риска при вложении капитала в мероприятия А и Б.

Вероятность проявления того или иного вида риска конкуренции целесообразно оценивать на основе либо метода экспертных оценок, либо метода статистических наблюдений. В отдельных случаях может использоваться метод оценки вероятности рисков на основе личного опыта высшего руководства предприятия по следующей системе оценок: 0 – несущественный риск; 25 – рисковая ситуация, вероятнее всего, не наступит; 50 – о возможности рискованной ситуации нельзя сказать ничего определенного; 75 – рискованная ситуация вероятнее всего наступит; 100 – рискованная ситуация наступит наверняка.

Вариант 7

В текущем году в результате проверки технической комиссией выявлено оборудование, не пригодное к эксплуатации, первоначальной стоимостью 212000 руб. Внутренним аудитором установлено, что величина амортизационных отчислений, начисленных за время эксплуатации объекта, составила 212000 руб. Бухгалтер отразил хозяйственные операции по выбытию объекта: Дебет 02, Кредит 01 - 212000 руб.

Как показал внутренний аудит, доходы и расходы, связанные с выбытием объекта, в бухгалтерском учете и отчетности не отражены. Величина затрат, связанных с транспортировкой списанной техники на пункт приема металлолома транспортной организацией, составила 4720 руб., в т. ч. НДС 720 руб. (счет- фактура имеется). Стоимость лома черных и цветных металлов –

5200 руб. Сумма получена в полном объеме доверенным лицом при сдаче техники на лом.

Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора: какие нарушения допущены в данной ситуации, каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения? Составьте исправительные записи, рассчитайте возможные финансовые санкции, если организация находится на общем режиме налогообложения.

Вариант 8

В результате нарушения правил перевозки сырья контрагентом – транспортной компанией был выявлен неустранимый брак готовой продукции. Бухгалтерией была сделана следующая корреспонденция счетов: -на стоимость испорченной готовой продукции: Д 28 К 43 – 27 200 руб.

порча списана на затраты
производства: Д 20 К 28 – 27 200 руб.

При внутреннем аудите выявлены нарушения в учете. Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора, предложите исправительные записи, если нарушение выявлено в том отчетном периоде, в котором произошло нарушение. Организация находится на общем режиме налогообложения. Определите возможные финансовые санкции за выявленное нарушение.

Вариант 9

Проведенной ревизией финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении здравоохранения в срок с 10 по 31 марта 2024 года (акт ревизии от 31 марта 2024 года), установлено, что учреждением 15 июня 2023 года за счет средств, выделенных в виде межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – на исполнение мероприятий федеральной целевой программы «Доступная среда», по платежным документам, подписанным главным врачом Ивановым С.А. и главным бухгалтером Петровой И.Н., оплачены расходы на текущее содержание данного учреждения в сумме 150 тыс.руб., что подтверждается имеющимися в учреждении соответствующими документами.

Вопросы:

1. Какое нарушение допущено 15 июня 2023 года?
2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения?

3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Вариант 10

Проверкой своевременности перечисления платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным из бюджета вышестоящего уровня в бюджет нижестоящего уровня, проведенной в финансовом органе, установлено, что плата в сумме 15000,00 руб. за пользование бюджетным кредитом, полученным сроком на 1 год, внесена с нарушением срока на 30 календарных дней. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ –18,25 %.

Вопросы:

1. Какое нарушение допущено?
2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения?
3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

**Лист регистрации изменений в комплекте контрольно-оценочных
средств**

Дополнения и изменения в комплекте контрольно-оценочных средств
на _____ учебный год

по учебной дисциплине/профессиональному модулю _____

(название учебной дисциплины/профессионального модуля)

В комплект контрольно-оценочных средств внесены следующие изменения:

Дополнения и изменения в комплект контрольно-оценочных средств
рассмотрены и согласованы на заседании методической комиссии

(название методической комиссии)

Протокол № ____

« ____ » _____ 20__ г.

Председатель методической комиссии

(Ф.И.О.) / _____
(подпись)