

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
Омский филиал Финуниверситета  
Кафедра «Финансы и учет»

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Омского филиала  
Финуниверситета

  
О.Р. Онищенко  
«23» июня 2026 г.

**Приложение к рабочей программе дисциплины**

**Теория финансового контроля**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

ОП «Бизнес-аудит и право», профиль «Бизнес-аудит и право»

Год утверждения программы 2024г.

Разработчики рабочей программы дисциплины **Бровкина Н.Д.**

Составитель актуализации **О.В. Максимочкина**

*Рекомендовано Ученым советом Омского филиала Финуниверситета  
(протокол от «23» июня 2026 г. № 34)*

*Одобрено кафедрой «Финансы и учет»  
(протокол от «30» апреля 2026 г. № 5)*

Омск 2026

Приложение к рабочей программе дисциплины разработала:  
кандидат экономических наук, доцент О.В. Максимочкина

**«Теория финансового контроля»:** Приложение к рабочей программе дисциплины для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика», ОП «Бизнес-аудит и право», профиль «Бизнес-аудит и право» 2026 г.н. – Омск: Омский филиал Финуниверситета, кафедра «Финансы и учет», 2026. - 26с.

© Омский филиал Финансового университета при  
Правительстве Российской Федерации, 2026

## Содержание

|                                                                                                                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся                                          | 4  |
| 2.Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий                                                        | 4  |
| 2.1. Учебно-тематический план                                                                                                                                                                           | 4  |
| 2.2. Содержание семинаров, практических занятий                                                                                                                                                         | 5  |
| 3.Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине                                                                                                        | 7  |
| 3.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы                                                                                    | 7  |
| 3.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)                                                                                                            | 8  |
| 4.Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине                                                                                                              | 14 |
| 5.Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины                                                                                                            | 23 |
| 6.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины                                                                                             | 25 |
| 7.Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины                                                                                                                                          | 25 |
| 8.Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем | 26 |
| 8.1. Комплект лицензионного программного обеспечения                                                                                                                                                    | 26 |
| 8.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы                                                                                                                       | 26 |
| 8.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации                                                                                                                              | 26 |
| 9.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине                                                                                          | 26 |

**1. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» ОП «Бизнес-аудит и право», профиль «Бизнес-аудит и право» очно-заочная форма обучения 2026год набора**  
Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 академических часа.

Таблица 1

| Виды учебной работы по дисциплине           | Всего<br>( в з/е и час) | Семестр 5          |
|---------------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>        | 108(Зз.е.)              | 108(Зз.е.)         |
| <b>Контактная работа-Аудиторные занятия</b> | 32                      | 32                 |
| Лекции                                      | 8                       | 8                  |
| Семинары или практические занятия           | 24                      | 24                 |
| <b>Самостоятельная работа</b>               | 76                      | 76                 |
| Вид текущего контроля                       | Контрольная работа      | Контрольная работа |
| Вид промежуточной аттестации                | Зачет                   | Зачет              |

**2. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий**

### 2.1. Учебно-тематический план

Таблица 2

**Направления подготовки: 38.03.01 «Экономика», ОП «Бизнес-аудит и право», профиль «Бизнес-аудит и право» очно-заочная форма обучения 2026год набора**

| №<br>п/<br>п | Наименование темы<br>(разделов)<br>дисциплины                          | Трудоемкость в часах |                                         |        |                                          |                                           | Формы текущего<br>контроля<br>успеваемости                       |
|--------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|--------|------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|              |                                                                        | Всего                | Контактная работа-<br>Аудиторная работа |        |                                          | Само<br>стоят<br>ельна<br>я<br>работ<br>а |                                                                  |
|              |                                                                        |                      | Общая,<br>в т.ч.                        | Лекции | Семинары,<br>практичес<br>кие<br>занятия |                                           |                                                                  |
| 1.           | Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления             | 16                   | 6                                       | 2      | 4                                        | 10                                        | Опрос по вопросам семинара.                                      |
| 2.           | Тема 2. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля | 22                   | 12                                      | 4      | 8                                        | 10                                        | Задания по разработке реестра рисков и построению матрицы рисков |
| 3.           | Тема 3. Контрольные процедуры                                          | 22                   | 12                                      | 4      | 8                                        | 10                                        | Задания по составлению карты контрольных процедур                |
| 4.           | Тема 4. Организация внутреннего контроля                               | 18                   | 8                                       | 2      | 6                                        | 10                                        | Задания по оценке зрелости внутреннего контроля                  |

|   |                                                         |            |           |          |           |           |                                                                                      |
|---|---------------------------------------------------------|------------|-----------|----------|-----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | Тема 5. Организация внешнего и внутреннего аудита       | 18         | 8         | 2        | 6         | 10        | Задания по построению выборки для оценки операционной эффективности средств контроля |
| 6 | Тема 6. Организация государственного контроля и надзора | 12         | 4         | 2        | 2         | 8         | Задания по оценке ущерба общественным интересам                                      |
|   | В целом по дисциплине                                   | <b>108</b> | <b>32</b> | <b>8</b> | <b>24</b> | <b>76</b> | Согласно учебному плану: контрольная работа                                          |
|   | Итого в %                                               | 100        | 29,6      | 7,4      | 22,2      | 70,4      |                                                                                      |

## 2.2 Содержание семинаров, практических занятий

Практические и семинарские занятия служат для углубленного изучения материала дисциплины и приобретения практических навыков в соответствии с ее целями и задачами. Семинарские занятия предусматривают проведение дискуссий по темам занятия, подготовку докладов, сообщений, мультимедийных презентаций, выполнение контрольной работы и тестовые задания.

Таблица 3

### Тематика практических и семинарских занятий

| Наименование тем (разделов) дисциплины                                 | Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9(указывается раздел и порядковый номер источника)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Формы проведения занятий                              |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объекты и субъекты финансового контроля.</li> <li>2. Принципы финансового контроля.</li> <li>3. Независимость контроля.</li> <li>4. Эффективность контроля.</li> <li>5. Государственный финансовый контроль.</li> <li>6. Внешний и внутренний контроль</li> <li>7. Предварительный, оперативный и последующий финансовый контроль.</li> <li>8. Стандарты государственного контроля.</li> <li>9. История развития финансового контроля в России.</li> </ol> Рекомендуемые источники: 8.1., 8.3, 9.1 | Опрос, выполнение ситуационных заданий                |
| Тема 2. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие риска.</li> <li>2. Риски составления финансовой отчетности.</li> <li>3. Методы оценки значительности последствий наступления риска.</li> <li>4. Градации риска. Количественные и качественные критерии.</li> <li>5. Существенность в системе бухгалтерского учета.</li> <li>6. Методы оценки вероятности наступления риска.</li> </ol>                                                                                                                                                     | тестирование, выполнение ситуационных заданий, опрос, |

|                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                              |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|                                                            | <p>7. Понятие «предпосылок» составления финансовой отчетности.</p> <p>8. Построение матрицы риска.</p> <p>9. Меры реагирования на риск.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.3, 8.6, 8.7, 9.1.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                              |
| Тема 3.<br>Контрольные процедуры                           | <p>1. Автоматизированные, смешанные и ручные контрольные процедуры.</p> <p>2. Предварительные и последующие контрольные процедуры.</p> <p>3. Периодичность осуществления контрольных процедур.</p> <p>4. Карты контрольных процедур, требования к оформлению.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.4, 8.6</p>                                                                                                                                                                                                       | Опрос, выполнение ситуационных заданий, самостоятельная работа               |
| Тема 4.<br>Организация внутреннего контроля                | <p>1. Модели организации внутреннего контроля.</p> <p>2. Контрольная среда, ее компоненты.</p> <p>3. Идентификация и оценка рисков. Контрольные процедуры. Информационная среда и коммуникации.</p> <p>4. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля.</p> <p>5. Требования к организации внутреннего контроля на уровне бизнеса, на уровне бухгалтерского учета и отчетности.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.4, 8.7, 8.10, 9.4</p>                                                                 | Опрос, тестирование, Выполнение ситуационных заданий, самостоятельная работа |
| Тема 5.<br>Организация внешнего и внутреннего аудита       | <p>1. Нормативное регулирование обязательного аудита финансовой отчетности в Российской Федерации.</p> <p>2. Виды аудиторских услуг.</p> <p>3. Организация внутреннего аудита.</p> <p>4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.</p> <p>5. Организация внутреннего контроля и аудита в публичных акционерных обществах.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.5, 8.7, 8.9, 9.4, 9.5</p>                                                                                                         | Опрос, тестирование, Выполнение ситуационных заданий, самостоятельная работа |
| Тема 6.<br>Организация государственного контроля и надзора | <p>1. Организация государственного контроля и надзора на основе риск ориентированного подхода.</p> <p>2. Базовая модель определения критериев и категорий риска причинения вреда, определения критериев риска и распределения подконтрольных субъектов (объектов) по различным категориям риска в целях последующей дифференциации в их отношении контрольно-надзорных мероприятий.</p> <p>3. Примеры распределения объектов надзора по категориям риска.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.3, 9.1, 9.2</p> | Опрос, тестирование, Выполнение ситуационных заданий, самостоятельная работа |

### 3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

#### 3.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

**Направления подготовки:** 38.03.01 «Экономика», ОП «Бизнес-аудит и право», профиль «Бизнес-аудит и право» очно-заочная форма обучения 2026год набора

| Наименование тем (разделов) дисциплины                                 | Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Формы внеаудиторной самостоятельной работы                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления             | 1.История финансового контроля в России.<br>2.Какие нормативно-правовые документы регламентируют государственный контроль и надзор.<br>3.Приведите примеры предметов и объектов контроля.<br>4.Раскройте содержание принципов контроля Ст. 265, 267.1 Бюджетного Кодекса РФ<br>Принципы государственного контроля (Постановление Правительства от 6 февраля 2020 г. N 95 об утверждении стандарта)                                                                          | Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия. |
| Тема 2. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля | 1.Какие категории рисков выделяют при осуществлении контрольно-надзорной деятельности<br>2.Опишите порядок отнесения объектов государственного контроля (надзора), категориям риска.<br>3.На основе каких индикаторов происходит распределение риска нарушения обязательных требований.<br>4.Базовая модель определения рисков, утверждена протоколом заседания проектного комитета от 31 марта 2017 г. N 19(3)                                                             | Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия. |
| Тема 3. Контрольные процедуры                                          | 1. Какие общие требования предъявляют к проведению контрольных (надзорных) мероприятий.<br>2.Как происходит процесс внеплановых мероприятий.<br>3.В чем особенности проведения различных видов контрольных мероприятий<br>4.Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля" | Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия. |
| Тема 4. Организация внутреннего                                        | 1.Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Работа с научной, учебной и справочной литературой,                                                                                                                                           |

|                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| контроля                                                   | фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"<br>2. Система внутреннего контроля коммерческой организации.<br>3. Оценка риска, мероприятия контроля, сбор анализ информации, ограничения СВК.<br>4. Задачи, элементы, процедуры СВК.<br>5. Управление рисками.<br>6. Эффективность СВК.                                                     | Интернет-ресурсами.<br>Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала.<br>Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.                                                        |
| Тема 5.<br>Организация внешнего и внутреннего аудита       | 1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности»<br>2. Нормативное регулирование обязательного аудита финансовой отчетности в Российской Федерации.<br>3. Виды аудиторских услуг.<br>4. Организация внутреннего аудита.<br>6. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.<br>7. Организация внутреннего контроля и аудита в публичных акционерных обществах. | Работа с научной, учебной и справочной литературой,<br>Интернет-ресурсами.<br>Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала.<br>Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия. |
| Тема 6.<br>Организация государственного контроля и надзора | 1. В чем особенности проведения различных видов контрольных действий<br>2. Какие требования предъявляются к назначению экспертов<br>3. В чем разница повторной и дополнительной экспертизами<br>4. Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"                                                                          | Работа с научной, учебной и справочной литературой,<br>Интернет-ресурсами.<br>Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала.<br>Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия. |
| <b>Итого</b>                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>76</b>                                                                                                                                                                                              |

### 3.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблицы 2)

#### **ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ**

**1. Регулятивная функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:**

- а) реализации и регулирования мероприятий по достижению поставленных целей;
- б) постановки проблемы, подлежащей решению;
- в) анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей;
- г) ни один ответ не верен.

#### **2. Технический контроль:**

а) изучает факты потерь и нерационального использования ресурсов, незаконного расходования средств и условий, способствующих этим явлениям;

б) обеспечивает соблюдение технологии производства продукции, работ и услуг, внутрипроизводственных операций в соответствии с требованиями технических условий, нормативов, лимитов;

в) есть система наблюдений и проверки хозяйственной деятельности, необходимая для решения поставленных задач и устранения негативных условий, препятствующих достижению целей;

г) ни один ответ не верен.

**3. Верно ли определение, что финансовый контроль – это проверка специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, денежных, кредитных, валютных операций требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками:**

а) да; б) нет.

**4. Денежные, распределительные процессы формирования и использования финансовых ресурсов на уровне отдельных хозяйствующих субъектов, территориальных единиц, регионов и страны в целом – это:**

а) предмет контроля;

б) объект контроля;

в) субъект контроля;

г) метод контроля.

**5. Обеспечение соблюдения прав и сохранности имущества собственников:**

а) цель финансового контроля;

б) задача финансового контроля;

в) функция финансового контроля;

г) метод контроля.

**6. Экономический контроль существует:**

а) только во взаимосвязи с управлением;

б) независимо от управления;

в) для осуществления целей управления;

г) ни один ответ не верен.

**7. Укажите, какая функция финансового контроля характерна для стадии управления "Анализ и оценка результатов деятельности по достижению поставленных целей":**

а) предупредительная функция;

б) регулятивная функция;

в) оценочно-аналитическая функция;

г) ни один ответ не верен.

**8. Укажите, какой классификационный признак положен в основу подразделения контроля: на предварительный, текущий и последующий:**

а) по способам осуществления и источникам информации;

б) формам осуществления;

в) времени осуществления контроля;

г) по субъектам контроля.

**9. Контроль, который осуществляется в процессе совершения хозяйственных и финансовых операций, исполнения финансовых планов, бюджетов – это:**

а) предварительный контроль;

б) текущий контроль;

в) последующий контроль;

г) ни один ответ не верен.

**10. Под проверкой понимается:**

а) оперативное выявление положения дел по определенному вопросу в целях определения целесообразности проработки данной проблемы;

б) контрольное действие по определенному кругу вопросов, участку или эпизоду финансово-хозяйственной деятельности ревизуемой организации;

- в) системное и пофакторное исследование отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- г) ни один ответ не верен.

### **Вопросы для самоконтроля по темам дисциплины**

1. Какими факторами общественного развития обусловлено формирование функций управления и контроля?
2. Объясните трактовку различными исследователями содержание контроля в управлении экономикой в узком смысле и широком смысле?
3. Перечислите стадии управления, с которыми связана функция контроля.
4. Определите понятие сферы финансового контроля.
5. Определите понятие финансово-экономического контроля.
6. Сформулируйте основные задачи финансово-экономического контроля.
7. Назовите объекты финансового контроля.
8. Перечислите и раскройте содержание основных функций финансово-экономического контроля.
9. Какая взаимосвязь сфер финансового контроля, интересов субъектов и объектов финансового контроля?
10. Какова концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики?

### **ПРИМЕРНЫЕ ЗАДАЧИ**

1. Предприятие ООО «Актив» функционирует на УСН и осуществляет реализацию товаров населению за наличный расчет с использованием ККТ. Определите ключевые задачи финансового контроля для ООО «Актив»:
  - а) по проверке соблюдения законодательных и иных нормативных актов различного уровня;
  - б) в области анализа мер по оптимизации налогового бремени.
2. Определите финансовые показатели деятельности ООО «Пассив» в целях контроля его финансового состояния, если по данным баланса:
  - внеоборотные активы - 2 780 тыс. руб. - оборотные активы - 3 020 тыс. руб.
  - капитал и резервы - 2 950 тыс. руб., в т.ч. чистая прибыль - 2 350 тыс. руб.
  - долгосрочные обязательства - 500 тыс. руб.
  - краткосрочные обязательства - 2 350 тыс. руб. - чистая прибыль отчетного года - 780 тыс. руб. - себестоимость продаж - 6 850 тыс. руб.
3. Уставный капитал АО «Вега» - 5 000 000 руб., состоит из акций номиналом - 200 руб. Акционер АО «Вега», владеющий 2 500 акциями номиналом 200 руб. требует предоставить ему доступ к документам бухгалтерского учета с целью контроля эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Оцените действия акционера с точки зрения корпоративного контроля.
4. Мажоритарные акционеры АО «Актив» заинтересованы в определении долгосрочной перспективы развития хозяйственного общества, в капитализации прибыли, так как это будет способствовать экономическому и стратегическому развитию хозяйственного общества. Миноритарные акционеры АО «Актив» больше заинтересованы в получении дохода от своего участия в обществе в настоящий момент (краткосрочная перспектива). Сформулируйте конфликт интересов между разными категориями акционеров, предложите меры его предотвращения и урегулирования.
5. Уставный капитал АО «Заря» - 4 000 000 руб., состоит из акций номиналом - 100 руб. Акционер

АО «Заря», владеющий 500 акциями номиналом 100 руб. подал судебный иск с претензией о нарушениях порядка выплаты дивидендов. Оцените действия акционера с точки зрения корпоративного контроля.

6. ООО «Пассив» планирует кадровую оптимизацию. Его штатное расписание: рядовые сотрудники - 165 человек, руководители нижнего звена - 47, среднего звена - 23, топ-менеджеры - двое. Предложите меры предотвращения и урегулирования конфликта интересов

**Для студентов очно-заочной формы обучения учебным планом предусмотрено выполнение контрольной работы** которая является одним из видов самостоятельной работы студентов, направленной на закрепление, углубление, обобщение знаний по дисциплине «Теория финансового контроля». Методические рекомендации по выполнению контрольной работы находятся на кафедре «Финансы и учет».

Целью написания контрольной работы является закрепление и углубление студентами теоретических знаний, полученных на лекциях по темам учебной дисциплины «Теория финансового контроля» и в процессе самостоятельного изучения специальной экономической литературы.

### **1. Этапы выполнения контрольной работы**

Успешное выполнение контрольной работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной работы студента. Процесс выполнения контрольной работы включает в себя следующие этапы:

1. Первоначальное ознакомление с литературой.
2. Работа с литературой, сбор и анализ необходимой теоретической информации.
3. Написание теоретического вопроса
4. Выполнение практического задания контрольной работы.
5. Оформление контрольной работы в соответствии с установленными требованиями.
6. Представление работы на проверку.
7. Рецензирование контрольной работы преподавателем.
8. Доработка отдельных вопросов с учетом замечаний преподавателя.
9. Собеседование по контрольной работе.

В приведенном перечне указаны укрупненные этапы работы – общие для всех студентов. В зависимости от содержания и направленности в решении практического задания контрольной работы названные этапы могут быть детализированы. В ходе прохождения этих этапов преподаватель осуществляет контроль за качеством и соблюдением сроков выполнения контрольной работы.

При существенных нарушениях студентом порядка подготовки контрольной работы преподаватель вправе поставить вопрос о возникших проблемах на заседании кафедры. В этом случае студент обязан явиться на заседание кафедры и объяснить причины отклонения от установленных сроков и этапов выполнения контрольной работы.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и индивидуальной работы со студентами, по результатам выполнения заданий на практических занятиях, выполнения самостоятельных работ.

Основными формами текущего контроля знаний являются:

- проверка качества усвоения проблемных вопросов изучаемого материала в ходе плановых занятий;
- результаты выполнения заданий на практических занятиях в компьютерных классах и проверка практических навыков студентов;
- участие в интерактивных практических занятиях и оценка качества анализа проведенной работы исследовательского характера;
- выполнение самостоятельных заданий, их оценивание и обсуждение результатов.

### **2. Структура и содержание контрольной работы**

Вариант задания студент выбирает по последней цифре, присвоенного ему шифра.

При выполнении контрольной работы следует соблюдать следующие требования:

Четко и правильно переписать задание контрольной работы по своему варианту. Работы, выполненные по другому варианту, возвращаются без проверки. Ответы на вопросы должны быть четкими, полными и аргументированными. При решении задач привести формулы, затем подставлять в них числовые значения. Решение сопровождать пояснениями, указывать размерность величин. Работу выполнять чернилами (пастой) четко и разборчиво; рисунки, графики, схемы с соблюдением ГОСТов (в отдельных случаях допускается эскизное исполнение). Возможно выполнение работы на компьютере. В тетради необходимо оставлять поля и место в конце работы для заметок и заключения рецензента, страницы пронумеровать. В конце работы привести перечень использованной литературы, проставить дату выполнения, подпись. При выполнении работы необходимо ответить на теоретический вопрос и решить задачу. Материал контрольной работы располагается в следующей последовательности:

1. Титульный лист.
2. Введение.
3. Решение практического задания работы.
4. Заключение.
5. Список литературы.
6. Приложения.

Титульный лист работы оформляется в соответствии с установленными требованиями.

В разделе «Введение» следует:

- обосновать роль контроля в управлении организацией;
- указать цель выполнения контрольной работы;
- определить задачи работы (это делается в форме перечисления: рассмотреть, изучить, дать характеристику, разработать);
- указать методологическую основу работы (монографии, статьи отечественных и зарубежных экономистов, учебники и учебные пособия без указания их наименований, а также нормативные источники);

Примерный объем раздела «Введение» – две страницы.

Решение практического задания работы является творческой частью контрольной работы. В ходе его выполнения студент должен раскрыть теоретический вопрос, который посвящен организации бухгалтерского учета определенного объекта учета. С практической стороны в работе должны быть заполнены документы по контролю этого объекта контроля. На основании теоретического и практического вопроса формулируются выводы.

В разделе «Заключение» приводятся основные выводы, характеризующие в сжатом виде итоги проделанной работы. После этого ставится дата написания работы и подпись студента.

Примерный объем раздела «Заключение» – две страницы.

В разделе «Список литературы» указывается в соответствующем порядке используемая литература.

В приложение выносятся большие по объему (1 страница и более) таблицы, рисунки, схемы, материал вспомогательного характера. Объем приложений не ограничен. Ответ на вопрос должен быть представлен в развернутом виде, со всеми необходимыми пояснениями (использовать схемы движения информации по счету, практические примеры с проводками и т.д.).

### **Примерный перечень вопросов к контрольной работе**

1. Место государственного (муниципального) финансового контроля в системе управления финансами.
2. Содержание и значение государственного (муниципального) финансового контроля.

3. Стратегические цели и задачи государственного (муниципального) финансового контроля на современном этапе социально-экономического развития
4. Характеристика основных элементов действующей системы организации государственно (муниципального) финансового контроля.
5. Субъекты государственного (муниципального) финансового контроля, их полномочия.
6. Органы, осуществляющие контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере в Российской Федерации.
7. Организация государственного финансового контроля в зарубежных странах.
8. Внешний и внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль.
9. Счетная палата Российской Федерации, как высший орган государственного аудита (контроля)
10. Место контрольно-счетных органов в системе государственного (муниципального)
11. финансового контроля.
12. Контрольно-аналитическая работа органов государственного (муниципального)
13. финансового контроля как важнейшее направление их деятельности.
14. Экспертно-аналитическая деятельность органов государственного финансового
15. контроля, ее содержание.
16. Содержание контроля за расходами бюджета в секторе государственного (муниципального) управления.
17. Внешний контроль за формированием и исполнением федерального бюджета по
18. расходам.
19. Аудит эффективности как новый метод государственного финансового контроля, его
20. цели, задачи, этапы проведения.
21. Внешний муниципальный финансовый контроль, его значение.
22. Принципы организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований.
23. Правовые основы сотрудничества и межведомственного взаимодействия органов
24. государственного финансового контроля.
25. Направления взаимодействия органов государственного финансового контроля с
26. органами законодательной и исполнительной власти.
27. Основные направления деятельности Союза МКСО.
28. Информационное взаимодействие органов внешнего финансового контроля.
29. Роль Счетной палаты РФ в расширении международного сотрудничества в области финансового контроля.
30. Развитие сотрудничества профессиональных аудиторских организаций и их объединений с органами государственного финансового контроля.
31. Деятельность Счетной палаты РФ как члена международной, европейской и азиатской организации высших органов финансового контроля.
32. Понятие и содержание эффективности государственного финансового контроля.
33. Количественная оценка макроэкономической эффективности государственного (муниципального) финансового контроля.
34. Эффективность деятельности органов государственного (муниципального) финансового контроля.
35. Значение аудита эффективности расходования государственных средств.
36. Основные направления использования информационных технологий в области государственного финансового контроля.
37. Необходимость и значение стратегического и конституционного аудита.

38. Роль государственного (муниципального) финансового контроля в обеспечении финансовой безопасности и формировании антикоррупционной среды.
39. История развития предварительной формы финансового контроля
40. Современная практика организации финансового контроля в государственных структурах (на примере конкретного правительственного органа или учреждения)
41. Современная практика организации финансового контроля в корпоративных структурах (на примере конкретной организации)
42. Современная практика организации финансового контроля в высшем учебном заведении (на примере конкретной образовательной организации)
43. Практика построение матриц рисков (на примере РЖД или иной организации)
44. Практика построение матриц рисков в отношении финансовой отчетности (на примере зарубежных источников)
45. Этические принципы организации финансового контроля (на примере Лимской декларации руководящих принципов контроля)
46. Современная практика организации внутреннего аудита в корпоративных структурах (на примере конкретной организации)
47. Комитеты по аудиту: практика функционирования в России.
48. Практика ранжирования объектов государственного контроля по степени риска.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом следующих факторов:

- оценки за работу в семестре (решения практических задач, активности участия в дискуссии на практических занятиях)- 40 баллов;
- оценки итоговых знаний в ходе экзамена или зачета – 60 баллов.

Таблица 5

Ориентировочное распределение максимального числа баллов по видам работы:

| № п/п | Вид отчетности          | Баллы всего |
|-------|-------------------------|-------------|
| 1.    | Текущий контроль в т.ч: | 40          |
|       | доклад, презентация     | 10          |
|       | тестирование            | 10          |
|       | решение задач           | 20          |
| 2.    | Экзамен                 | 60          |
| 3.    | Итого                   | 100         |

Критерии оценки знаний различных форм текущего контроля успеваемости разработаны в методических рекомендациях кафедры.

Оценка знаний на зачете или экзамене по 100-бальной шкале проводится в соответствии с нормативными документами Финуниверситета.

#### **4. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

##### **Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе усвоения образовательной программы**

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине. Экзамен по дисциплине выставляется студенту при условии сформированности по каждой компетенции как минимум порогового уровня.

### Показатели и критерии оценивания компетенций

Экзамен по дисциплине выставляется студенту при условии сформированности по каждой компетенции как минимум порогового уровня.

Таблица 6

| ПКН-1 Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач.                                                                                                                         |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Индикатор достижения компетенции: 1.</b> Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов. |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             |
| Результаты обучения по дисциплине (модулю)                                                                                                                                                                                                                         | Шкала и критерии оценки результатов                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                    | Высокий уровень (отлично/зачтено)                                                                                                                                   | Продвинутый уровень (хорошо/зачтено)                                                                                                                                                            | Пороговый уровень (удовлетворительно/зачтено)                                                                                                            | Пороговый уровень не достигнут (неудовлетворительно/не зачтено)                                                                                             |
| <b>Знать:</b><br>-современную модель организации финансового контроля на основе управления рисками                                                                                                                                                                 | <i>Знает</i> – современную модель организации финансового контроля на основе управления рисками. Приводит примеры.                                                  | <i>Знает</i> - современную модель организации финансового контроля на основе управления рисками, но приведение конкретных примеров вызывает затруднения                                         | <i>Знает</i> - современную модель организации финансового контроля на основе управления рисками. Не приводит примеров.                                   | <i>Не знает.</i> современную модель организации финансового контроля на основе управления рисками. Не приводит примеров.                                    |
| <b>Уметь:</b><br>-использовать современную терминологию для описания целей, задач и программы мероприятия финансового контроля                                                                                                                                     | <i>Умеет</i> - эффективно управлять использовать современную терминологию для описания целей, задач и программы мероприятия финансового контроля. Приводит примеры. | <i>Умеет</i> - эффективно использовать современную терминологию для описания целей, задач и программы мероприятия финансового контроля, но вызывает затруднения приведение конкретных примеров. | <i>Умеет</i> - использовать современную терминологию для описания целей, задач и программы мероприятия финансового контроля. Не может привести примеров. | <i>Не умеет</i> - использовать современную терминологию для описания целей, задач и программы мероприятия финансового контроля. Не может привести примеров. |
| <b>Индикатор достижения компетенции: 2</b> Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.                      |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             |

|                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Знать:</b><br>-взаимосвязь бизнес-процессов объектов контроля с возникающими рисками бизнеса и искажениями финансовых отчетов                                                                                               | <i>Знает</i> – современные взаимосвязь бизнес-процессов объектов контроля с возникающими рисками бизнеса и искажениями финансовых отчетов<br>Приводит примеры.             | <i>Знает</i> – взаимосвязь бизнес-процессов объектов контроля с возникающими рисками бизнеса и искажениями финансовых отчетов, но вызывает затруднения приведение конкретных примеров.                             | <i>Знает</i> – взаимосвязь бизнес-процессов объектов контроля с возникающими рисками бизнеса и искажениями финансовых отчетов. Не может привести примеров.                           | <i>Не знает</i> – взаимосвязь бизнес-процессов объектов контроля с возникающими рисками бизнеса и искажениями финансовых отчетов. Не может привести примеров.                     |
| <b>Уметь:</b><br>- идентифицировать риски искажения финансовых отчетов на основе описания бизнес-процессов объекта контроля                                                                                                    | <i>Умеет</i> - - идентифицировать риски искажения финансовых отчетов на основе описания бизнес-процессов объекта контроля. Приводит примеры.                               | <i>Умеет</i> - идентифицировать риски искажения финансовых отчетов на основе описания бизнес-процессов объекта контроля, но вызывает затруднения приведение конкретных примеров.                                   | <i>Умеет</i> - - идентифицировать риски искажения финансовых отчетов на основе описания бизнес-процессов объекта контроля. Не может привести примеров.                               | <i>Не умеет</i> - - идентифицировать риски искажения финансовых отчетов на основе описания бизнес-процессов объекта контроля. Не может привести примеров.                         |
| <b>Индикатор достижения компетенции:</b> 3 Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства. |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                   |
| <b>Знать:</b><br>-требования национального законодательства в части организации внешнего и внутреннего контроля в государственных и корпоративных структурах                                                                   | <i>Знает</i> требования национального законодательства в части организации внешнего и внутреннего контроля в государственных и корпоративных структурах. Приводит примеры. | <i>Знает</i> – требования национального законодательства в части организации внешнего и внутреннего контроля в государственных и корпоративных структурах, но вызывает затруднения приведение конкретных примеров. | <i>Знает</i> требования национального законодательства в части организации внешнего и внутреннего контроля в государственных и корпоративных структурах. Не может привести примеров. | <i>Не</i> требования национального законодательства в части организации внешнего и внутреннего контроля в государственных и корпоративных структурах. Не может привести примеров. |
| <b>Уметь:</b><br>- планировать программы проведения контрольных мероприятий на основе оценки рисков                                                                                                                            | <i>Умеет</i> - планировать программы проведения контрольных мероприятий на основе оценки рисков. Приводит примеры.                                                         | <i>Умеет</i> планировать программы проведения контрольных мероприятий на основе оценки рисков, но вызывает затруднения приведение конкретных примеров.                                                             | <i>Умеет</i> – планировать программы проведения контрольных мероприятий на основе оценки рисков. Не приводит примеров.                                                               | <i>Не умеет</i> - планировать программы проведения контрольных мероприятий на основе оценки рисков. Не приводит примеров.                                                         |

| <b>ПКН-6 Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях.</b>                                                                                                     |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Индикатор достижения компетенции: 1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений</b> |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                        |
| <b>знать:</b><br>- подходы к оценке значительности риска на основе анализа тяжести последствий и вероятности наступления риска.                                                                                       | <i>Знает</i> – подходы к оценке значительности риска на основе анализа тяжести последствий и вероятности наступления риска. Приводит примеры.    | <i>Знает</i> – подходы к оценке значительности риска на основе анализа тяжести последствий и вероятности наступления риска., но вызывает затруднения приведение конкретных примеров.   | <i>Знает</i> – подходы к оценке значительности риска на основе анализа тяжести последствий и вероятности наступления риска. Не приводит примеры.    | <i>Не знает</i> – подходы к оценке значительности риска на основе анализа тяжести последствий и вероятности наступления риска. Не приводит примеры.    |
| <b>уметь:</b><br>- строить матрицы рисков объекта контроля для эффективной организации мероприятий в области финансового контроля                                                                                     | <i>Умеет</i> - строить матрицы рисков объекта контроля для эффективной организации мероприятий в области финансового контроля. Приводит примеры. | <i>Умеет</i> - строить матрицы рисков объекта контроля для эффективной организации мероприятий в области финансового контроля, но вызывает затруднения приведение конкретных примеров. | <i>Умеет</i> - строить матрицы рисков объекта контроля для эффективной организации мероприятий в области финансового контроля. Не приводит примеры. | <i>Не умеет</i> - строить матрицы рисков объекта контроля для эффективной организации мероприятий в области финансового контроля. Не приводит примеры. |
| <b>Индикатор достижения компетенции: 2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности</b>                                                                                            |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                        |
| <b>знать:</b><br>- факторы неопределенности, влияющие на оценку вероятности наступления риска.                                                                                                                        | <i>Знает</i> – факторы неопределенности, влияющие на оценку вероятности наступления риска. Приводит примеры.                                     | <i>Знает</i> – факторы неопределенности, влияющие на оценку вероятности наступления риска, но вызывает затруднения приведение конкретных примеров.                                     | <i>Знает</i> – факторы неопределенности, влияющие на оценку вероятности наступления риска.<br><br>Не приводит примеры.                              | <i>Не знает</i> – факторы неопределенности, влияющие на оценку вероятности наступления риска.<br><br>Не приводит примеры.                              |
| <b>уметь:</b><br>-оценивать вероятность наступления риска в зависимости от характеристик объекта контроля                                                                                                             | <i>Умеет</i> - оценивать вероятность наступления риска в зависимости от характеристик объекта контроля. Приводит примеры.                        | <i>Умеет</i> - оценивать вероятность наступления риска в зависимости от характеристик объекта контроля, но вызывает затруднения приведение конкретных примеров                         | <i>Умеет</i> - оценивать вероятность наступления риска в зависимости от характеристик объекта контроля. Не приводит примеры.                        | <i>Не умеет</i> - оценивать вероятность наступления риска в зависимости от характеристик объекта контроля. Не приводит примеры.                        |

**Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний**

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, а также на основе результатов выполнения самостоятельных работ. На контроль выносятся:

- вопросы, вынесенные на самостоятельное изучение,
- вопросы и тесты на освоение минимально необходимого материала,
- решения ситуационных задач.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Таблица 7

| Компетенция                                                                                                                                   | Индикаторы достижения компетенции                                                                                                                                                                                        | Вопросы к экзамену, Тестовые задания, Практико-ориентированные задания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПКН-1<br>Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач. | 1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов | <p><u>Вопросы к экзамену</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Методы документальной проверки.</li> <li>2. Методы фактической проверки.</li> </ol> <p><u>Тестовые задания</u></p> <p><b>1) Формы контрольной деятельности</b></p> <p>а) отчеты б) тесты в) проверки г) анализ д) наблюдение е) экспертизы</p> <p>ж) проведение судебных заседаний</p> <p><b>2) Понятие Государственного контроля</b></p> <p>а) контроль законодательных и исполнительных органов власти всех уровней, а также специально созданных учреждений за финансовой деятельностью всех экономических субъектов: государства, предприятий и учреждений.</p> <p>б) процесс сопоставления фактических результатов с бюджетными, анализ отклонений и внесение необходимых корректировок в бюджеты следующих периодов.</p> <p>в) контроль со стороны государственных органов за соблюдением законов, нормативных актов, правомерным ведением финансово-хозяйственной деятельности, уплатой налогов</p> <p><b>3) Определение административного контроля</b></p> |

|  |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                                                                                                                                                                                              | <p>а) контроль со стороны государственных органов за соблюдением законов, нормативных актов, правомерным ведением финансово-хозяйственной деятельности, уплатой налогов</p> <p>б) контроль, который обеспечивает проведение операций в строгом соответствии с принятыми и закрепленными в законодательных нормативных актах правилами, только уполномоченными на то лицами, в соответствии с определенными руководством полномочиями и процедурами принятия решений по проведению операций</p> <p>в) контроль, который обеспечивает соблюдение технологий производства продукции, работ, услуг в соответствии с требованиями технических условий</p> <p><u>Практико-ориентированные задания:</u></p> <p>Определите финансовые показатели деятельности ООО «Пассив» в целях контроля его финансового состояния, если по данным баланса:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- внеоборотные активы - 2 780 тыс. руб. - оборотные активы - 3 020 тыс. руб.</li> <li>- капитал и резервы - 2 950 тыс. руб., в т.ч. чистая прибыль - 2 350 тыс. руб.</li> <li>- долгосрочные обязательства - 500 тыс. руб.</li> <li>- краткосрочные обязательства - 2 350 тыс. руб. - чистая прибыль отчетного года - 780 тыс. руб. - себестоимость продаж - 6 850 тыс. руб.</li> </ul> |
|  | <p>2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.</p> | <p><u>Вопросы к экзамену</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю.</li> <li>2. Риск-ориентированный подход к планированию финансового контроля.</li> </ol> <p><u>Тестовые задания</u></p> <p><b>1. Метод контроля: экономический анализ, статистические расчеты, экономико-математические методы относятся:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) к документальным приемам контроля;</li> <li>б) органолептическим приемам контроля;</li> <li>в) расчетно-аналитическим приемам контроля.</li> </ol> <p><b>2. Какие из указанных ниже способов не относятся к техническим приемам фактического контроля:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) выпуск контрольной партии продукции;</li> <li>б) лабораторный анализ;</li> <li>в) арифметический (счетный) контроль.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                                                                                                                                                                               | <p><b>3. Составление таблиц, схем, графиков, ведомостей, машинограмм это:</b></p> <p>а) информационное моделирование;<br/> б) эксперимент;<br/> в) аналитическая группировка.</p> <p><u>Практико-ориентированные задания:</u></p> <p>Предприятие ООО «Актив» функционирует на УСН и осуществляет реализацию товаров населению за наличный расчет с использованием ККТ. Определите ключевые задачи финансового контроля для ООО «Актив»:</p> <p>а) по проверке соблюдения законодательных и иных нормативных актов различного уровня;<br/> б) в области анализа мер по оптимизации налогового бремени</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|  | <p>3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.</p> | <p><u>Вопросы к экзамену:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Система финансового контроля в Российской Федерации.</li> <li>2. Задачи государственного финансового контроля.</li> </ol> <p><u>Тестовые задания</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разработку и утверждение порядка организации контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере осуществляет: <ol style="list-style-type: none"> <li>а) Счетная палата Российской Федерации;</li> <li>б) Правительство Российской Федерации;</li> <li>в) Министерство финансов Российской Федерации;</li> <li>г) Федеральное казначейство.</li> </ol> </li> <li>2. Для определения абсолютных и относительных изменений отчетного значения исследуемого показателя по сравнению с его базовым значением используется способ анализа: <ol style="list-style-type: none"> <li>а) вертикальный;</li> <li>б) трендовый</li> <li>в) горизонтальный</li> <li>г) факторный.</li> </ol> </li> <li>3. Какое нарушение в суммах начисленных налогов может считаться грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности и подлежит наложению административного штрафа на должностных лиц? <ol style="list-style-type: none"> <li>а) 5-10% в зависимости от разработанной учетной политики;</li> <li>б) 5% и более;</li> <li>в) 10% и более.</li> </ol> </li> </ol> |

|                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                     | <p><u>Практико-ориентированные задания:</u></p> <p><i>Задание 1.</i></p> <p>В ходе проверки бюджетного учреждения выявлена ошибка в расчете заработной платы. Работнику излишне выплачена сумма оплаты труда на 5000 рублей за счет субсидии на государственное задание. Также перечислены НДФЛ и страховые взносы с указанной суммы. Работник добровольно внес сумму переплаты оплаты труда в кассу учреждения.</p> <p>На основании данных задачи провести анализ исполнения денежных обязательств по оплате труда. Указать сумму принятых обязательств, принятых денежных обязательств, исполненных денежных обязательств.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>ПКН-6 Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях.</p> | <p>1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений</p> | <p><u>Вопросы к экзамену</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Бюджетный контроль. Субъекты бюджетного контроля.</li> <li>2. Направления (объекты) бюджетного контроля.</li> </ol> <p><u>Тестовые задания</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций, а также законности и правильности действий должностных лиц-это: <ol style="list-style-type: none"> <li>а) ревизия; б) надзор; в) мониторинг.</li> </ol> </li> <li>2. Сбор и общий анализ информации по конкретному вопросу в целях определения целесообразности дальнейшей детальной проверки-это: <ol style="list-style-type: none"> <li>а) ревизия; б) надзор; в) обследование.</li> </ol> </li> <li>3. Система постоянно совершаемых контрольных действий и операций по наблюдению с целью определения текущих изменений в деятельности субъекта хозяйствования- это: <ol style="list-style-type: none"> <li>а) ревизия; б) надзор; в) мониторинг.</li> </ol> </li> </ol> <p><u>Практико-ориентированные задания:</u></p> <p>Уставный капитал АО «Заря» - 4 000 000 руб., состоит из акций номиналом - 100 руб. Акционер АО «Заря», владеющий 500 акциями номиналом 100 руб. подал судебный иск с претензией о нарушениях порядка выплаты дивидендов. Оцените действия акционера с точки зрения корпоративного контроля</p> |
|                                                                                                                   | <p>2. Предлагает варианты решения профессиональных</p>                                                                                                                              | <p><u>Вопросы к экзамену</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Права и обязанности ревизора.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|  |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | задач в условиях неопределенности. | <p>2. Этапы ревизионного процесса.</p> <p><u>Тестовые задания</u></p> <p><b>Руководитель проверяемой организации может отказаться подписать акт ревизии?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) имеет право</li> <li>b) не имеет права</li> <li>c) обязан письменно указать причину отказа подписания акта ревизии</li> </ul> <p><b>20. Акт ревизии может быть направлен ревизуемой организации</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) по почте</li> <li>b) его должен забрать руководитель или иное уполномоченное лицо из ревизионного органа</li> <li>c) курьер должен подкараулить руководителя ревизуемой организации у входа в аудируемую организацию</li> </ul> <p><b>21. Факты, изложенные в промежуточном акте:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) не подлежат разглашению</li> <li>b) передаются в следственные органы</li> <li>c) подлежат включению в акт ревизии</li> </ul> <p><u>Практико-ориентированные задания:</u></p> <p>ООО «Пассив» планирует кадровую оптимизацию. Его штатное расписание: рядовые сотрудники - 165 человек, руководители нижнего звена - 47, среднего звена - 23, топ-менеджеры - двое. Предложите меры предотвращения и урегулирования конфликта интересов</p> |
|--|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Перечень вопросов для подготовки к экзамену  
по дисциплине «Теория финансового контроля»**

1. Контроль в управлении экономикой: понятие, роль, функции.
2. Принципы организации контроля.
3. Виды контроля.
4. Система финансового контроля в Российской Федерации.
5. Аудит в системе финансового контроля Российской Федерации.
6. Понятие государственного финансового контроля, его предмет, цели и задачи.
7. Принципы государственного финансового контроля, их характеристика.
8. Правовая база государственного финансового контроля.
9. Стандартизация государственного финансового контроля.
10. Субъекты государственного финансового контроля, их полномочия.
11. Формы и методы государственного финансового контроля.
12. Контроль законодательных (представительных) органов.
13. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти.
14. Направления государственного финансового и муниципального контроля.
15. Организация и планирование финансового контроля.
16. Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю.
17. Риск-ориентированный подход к планированию финансового контроля.
18. Методы документальной проверки.
19. Методы фактической проверки.
20. Получение разъяснений от должностных лиц (уполномоченных сотрудников).
21. Получение подтверждений от третьих лиц.
22. Подведение итогов контрольного мероприятия.
23. Контроль в банковской сфере.
24. Контроль в сфере ПОД/ФТ.
25. Бюджетный контроль. Субъекты бюджетного контроля.
26. Направления (объекты) бюджетного контроля.
27. Налоговый контроль.
28. Таможенный контроль.
29. Валютный контроль.
30. Система внутреннего контроля (СВК) хозяйствующего субъекта.
31. Элементы системы внутреннего финансового контроля, их характеристика.
32. Взаимосвязь элементов системы внутреннего контроля.
33. Внутренний контроль и меры по ограничению риска хозяйственной деятельности.
34. Методы и специальные методические приемы контроля и документальной проверки.
35. Методы и специальные методические приемы фактической проверки. Инвентаризация: организация, порядок, сроки, оформление.
36. Понятие, цель и задачи ревизии.
37. Виды ревизий.
38. Права и обязанности ревизора.
39. Этапы ревизионного процесса.
40. Контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации.

**5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

**Нормативные акты:**

1. Конституция Российской Федерации // <http://www.consultant.ru/>
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации // <http://www.consultant.ru/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации // <http://www.consultant.ru/>
4. Таможенный кодекс Российской Федерации // <http://www.consultant.ru/>
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях // <http://www.consultant.ru/>

6. Федеральный закон от 05.04.2003 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // <http://www.consultant.ru/>
7. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» // <http://www.consultant.ru/>
8. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // <http://www.consultant.ru/>
9. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // <http://www.consultant.ru/>
10. О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ <http://www.consultant.ru/>
11. Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления: Федеральный закон от 09.02.2009 № 8-ФЗ <http://www.consultant.ru/>
12. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон от 26.12.2008 №294-ФЗ // <http://www.consultant.ru/>

#### **Основная литература:**

13. Осташенко, Е. Г. Финансовый контроль : учебное пособие / Е. Г. Осташенко, Л. В. Завьялова. — Омск : ОмГУ, 2024. — 120 с. — ISBN 978-5-7779-2694-4. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/446621>
14. Андреев, С. А. Теория и история государственного финансового контроля : учебное пособие / С. А. Андреев, И. М. Ванькович, Е. А. Федченко ; под редакцией Е. А. Федченко. — Москва : Прометей, 2021. — 236 с. — ISBN 978-5-00172-171-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/189652>.
15. Андреев, С. А. Теория и история государственного финансового контроля : учебное пособие / С. А. Андреев, И. М. Ванькович, Е. А. Федченко ; под редакцией Е. А. Федченко. — Москва : Прометей, 2021. — 236 с. — ISBN 978-5-00172-171-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/189652>
16. Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере : учебное пособие / под редакцией Р. Е. Артюхина, Э. А. Исаева. — Москва : Прометей, 2023. — 648 с. — ISBN 978-5-00172-401-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/323891>
17. Королева, М. Л. Государственный и муниципальный финансовый контроль : учебно-методическое пособие / М. Л. Королева. — Кострома : КГУ им. Н.А. Некрасова, 2021. — 69 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/176319>
18. Государственное и муниципальное управление: учебник и практикум для вузов / Л.В. Адамская, Р.Е. Артюхин, Н.А. Барменкова [и др.]; под ред. С.Е. Прокофьева [и др.]; Финуниверситет; Speechki. Сервис автоматического создания аудиоверсий статей. — 2-е изд. — Москва: Юрайт, 2022 — 609 с. — (Высшее образование). — Текст: непосредственный. - То же. — Электронная версия: 26 аудиофайлов Мр3 (общая продолжительность звучания 22 ч.) (1,23 Гб). — Доступ по паролю из сети Интернет (чтение). — ЭБ Финуниверситета. - URL: <http://elbib.fa.ru/book/87787731exmo11394>. — Текст: электронный; То же. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/497388> — Текст : электронный.

19. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие / Т.С. Маслова. — 2-е изд., перераб. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. — 336 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1841671> (дата обращения: 06.12.2022). - Текст : электронный.

#### **Дополнительная литература:**

20. Государственный и общественный контроль в механизме обеспечения безопасности Российской Федерации : монография / Ю.Г. Федотова. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 220 с. — Текст : электронный // ЭБС znanium. [сайт]. — URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=944894>
21. Косаренко, Н.Н. Государственный финансовый контроль: публично-правовое регулирование. : монография / Косаренко Н.Н. — Москва :Русайнс, 2018. — 214 с. — Текст : электронный // ЭБС BOOK.RU [сайт]. — URL: <https://www.book.ru/view4/931090/1>
22. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / Е. В.

Овчарова. — Москва: Зерцало, 2016. — 224 с. — ISBN 978-5-94373-347-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://ez.el.fa.ru:2179/64375.html>

23. Лимская декларация руководящих принципов контроля. Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ). // <http://www.consultant.ru/>

24. Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Утверждены Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 N 47К (993))

## 6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

|   | Название ресурсов                               | Адрес                                                                     |
|---|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Министерство финансов РФ                        | <a href="http://www.minfin.ru">http://www.minfin.ru</a>                   |
| 2 | Электронная библиотека Финансового университета | <a href="http://elib.fa.ru/">http://elib.fa.ru/</a>                       |
| 3 | Электронно-библиотечная система Znanium         | <a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>                     |
| 4 | Электронно-библиотечная система Юрайт           | <a href="https://www.biblio-online.ru/">https://www.biblio-online.ru/</a> |
| 5 | Научная электронная библиотека                  | <a href="http://elibrary.ru/">http://elibrary.ru/</a>                     |
| 6 | Справочная Правовая Система «КонсультантПлюс»   | <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>         |

## 7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплин требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет.

Студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте университета, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

При подготовке к лекционным занятиям студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать РПД, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;
- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции.

В целях успешного овладения дисциплиной, получения соответствующих оценок на семинарских занятиях и на экзамене студенты должны вести регулярную самостоятельную работу по изучению теоретических вопросов, рассматриваемых на лекциях, и по получению навыков самостоятельного практического освоению ключевых проблем принятия и исполнения государственных решений.

Основным назначением семинарских занятий является контроль за ходом выполнения самостоятельной работы, рассмотрение наиболее сложных, спорных вопросов и проблемных практических ситуаций и тем дисциплины, а также получение навыков решения практических ситуаций и работы с нормативными правовыми актами. Материалы для проведения семинарских занятий содержат нормативные и методические материалы, а также обеспечивают разбор типовых практических задач и примеров, анализ которых позволяет студентам овладеть навыками и приемами их решения.

Кроме рекомендуемой к изучению литературы студенты должны в обязательном порядке регулярно (не реже 1-ого раза в месяц просматривать основные периодические источники, рекомендуемые в списке дополнительной литературы. Кроме того, студенты должны отслеживать появление новых нормативных правовых актов, а также изменения действующих документов в сфере принятия и исполнения государственных решений и сообщать на семинарах об изменениях,

появлении интересных, проблемных статей и других значимых событиях. Целесообразно, чтобы студенты знакомились с информацией, размещаемой в специализированных интернет-источниках.

**8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем**

**8.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Astra Linux Special Edition

**8.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>).
2. Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <https://org.fa.ru>, <http://campus.fa.ru>

**8.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации – не предусмотрено.**

**9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Теория финансового контроля» необходимо использовать аудитории, оснащенные компьютером и проектором для демонстрации презентаций.