

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ
ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (ФИНУНИВЕРСИТЕТ)
МАХАЧКАЛИНСКИЙ ФИЛИАЛ ФИНУНИВЕРСИТЕТА

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
З.М. Лаварсланова
«18» июня 2024г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля

МДК 04.01. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 38.02.06 ФИНАНСЫ

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы

Составитель: Бабаева Замира Тахировна – преподаватель ПЦК специальных дисциплин

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии специальных дисциплин

Протокол от « 17 » июни 2024 г. № 11

Председатель предметной (цикловой)

комиссии

ДЗ

(подпись)

Д.З. Залибекова

(инициалы, фамилия)

Согласовано:

Генеральный директор ООО «Энергоинформ»

**1. Паспорт фонда оценочных средств по профессиональному модулю
ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля**

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	ПК ОК	Наименование элементов профессионального модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами, регулируемыми проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики. Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля.	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Задания для общей проверки знаний. Карточки опроса. Решение ситуационных задач. Тест-опрос. Защита рефератов.	Дифференцированный зачет Экзамен по модулю

осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами,	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 1.2. Виды и формы финансового контроля.		

регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при осуществлении предварительног о, текущего и последующего контроля финансово- хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий				
---	--	--	--	--

финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами, регулируемыми проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 1.3 Методы и специальные методические приемы финансового контроля.		

осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами,	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 1.4. Ревизия как особая форма контроля.		

регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при осуществлении предварительног о, текущего и последующего контроля финансово- хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий				
---	--	--	--	--

финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами, регулируемыми проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль. Тема 2.1. Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Задания для общей проверки знаний. Карточки опроса. Решение ситуационных задач. Тест-опрос. Защита рефератов.	

осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами,	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 2.2. Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.		

регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при осуществлении предварительног о, текущего и последующего контроля финансово- хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий				
---	--	--	--	--

финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами, регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 2.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.		

осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами,	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Раздел 3. Банковский надзор и внутренний контроль кредитной организации как формы публичного финансового контроля за денежным обращением. Тема 3.1 Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Задания для общей проверки знаний. Карточки опроса. Решение ситуационных задач. Тест-опрос. Защита рефератов.	

регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий	Российской Федерации стандартов банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН) и страховой надзор осуществляемый Центральным Банком РФ.		
--	---	--	--

финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами, регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 3.2. Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.		

осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами,	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 3.3. Внутренний контроль в целях противодействия коррупции(ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ).		

регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при осуществлении предварительног о, текущего и последующего контроля финансово- хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий				
---	--	--	--	--

финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами, регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 3.4. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.		

осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами,	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль. Тема 4.1. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля.	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Задания для общей проверки знаний. Карточки опроса. Решение ситуационных задач. Тест-опрос. Защита рефератов.	

регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при осуществлении предварительног о, текущего и последующего контроля финансово- хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий				
---	--	--	--	--

финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами, регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки.		

осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами,	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 4.3. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.		

регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при осуществлении предварительног о, текущего и последующего контроля финансово- хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий				
---	--	--	--	--

финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами, регулируемыми проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Раздел 5. Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд. Тема 5.1. Государственные органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, и их полномочия. Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Задания для общей проверки знаний. Карточки опроса. Решение ситуационных задач. Тест-опрос. Защита рефератов.	

осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами,	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 5.2. Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок.		

регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при осуществлении предварительног о, текущего и последующего контроля финансово- хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий				
---	--	--	--	--

финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами, регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Тема 5.3. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.		

осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
Знать: понятие и принципы организации финансового контроля, перечень элементов финансового контроля и историю становления финансового контроля в России. Уметь: работать с нормативными актами,	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Раздел 6. Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля. Тема 6.1. Правовая основа общественного финансового контроля.	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Карточки опроса. Решение ситуационных задач. Тест-опрос. Защита рефератов.	

регулирующими проведение финансового контроля. Иметь практический опыт: составления общего плана и программы контрольных мероприятий; -оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия; -проведение контрольных процедур при осуществлении предварительног о, текущего и последующего контроля финансово- хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; -проведения контрольных процедур при осуществлении ревизии финансово- хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организации и проведения контрольных мероприятий				
---	--	--	--	--

финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.				
	ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 07. ОК 09. ОК 10. ОК 11.	Производственная практика (по профилю специальности)		Отчет по производственной практике

2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элементы профессионального модуля	Формы промежуточной аттестации					
	1 семестр	2 семестр	3 семестр	4 семестр	5 семестр	6 семестр
МДК 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта	-	-	-	-	-	Дифференцированный зачет
Производственная практика	-	-	-	-	-	Дифференцированный зачет
ПМ 04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля»	Экзамен по модулю (квалификационный экзамен)					

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Задания для текущего контроля знаний и умений

Темы 1.1-1.4: Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики.

Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу

1. Перечислите нормативные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения;
2. Международно-правовое регулирование финансового контроля;
3. Опишите основные исторические этапы становления финансового контроля в России;
4. Дайте понятие финансового контроля, цель и назначение финансового контроля;
5. Перечислите основные задачи и функции финансового контроля;
6. Перечислите элементы финансового контроля;
7. Назовите субъекты и объекты финансового контроля;
8. Назовите принципы организации финансового контроля;
9. Раскройте виды финансового контроля и дайте их краткую характеристику;
10. Опишите внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь, сходство и различия;
11. Раскройте функциональное назначение внутреннего финансового контроля;
12. Дайте классификацию форм финансового контроля;
13. Назовите мероприятия (процедуры) финансового контроля;
14. Перечислите методы и специальные методические приемы документальной проверки;
15. Перечислите методы и специальные методические приемы фактической проверки;
16. Дайте понятие, раскройте цель и задачи ревизии;
17. Перечислите принципы проведения ревизии;
18. Назовите виды ревизий;
19. Перечислите права и обязанности ревизора;
20. Дайте краткую характеристику этапам ревизионного процесса.

Задания для общей проверки знаний

Задание №1.

Основные нормативные документы, регулирующие государственный финансовый контроль в РФ

Задание №2.

Работа с Бюджетным кодексом Российской Федерации, дать определение финансовому контролю и раскрыть его виды

Задание №3

Изучение положений Лимской декларации руководящих принципов контроля

Задание №4

Изучение положений Мексиканской декларации независимости

Задание №5.

Оценка структуры и динамики бухгалтерского баланса бюджетного учреждения.

Задание №6

Разбор специальных методических приемов документальной проверки;

Задание №7

Разбор специальных методических приемов фактической проверки;

Задание № 8

Различия видов финансового контроля;

Задание №9.

Подготовка документации для различных этапов проведения ревизии.

Задание №10.

Подготовка итогового документа: документальное оформление результатов ревизии в акте ревизии.

Карточки опроса

Задание №1.

Перечислить основные этапы истории становления финансового контроля в России

Задание №2.

Международно-правовое регулирование финансового контроля, какие источники вы знаете

Задание №3.

Охарактеризовать две основные модели финансового контроля, сложившиеся в мировой практике. Какая модель применяется в РФ?

Задание №4.

Раскрыть цели и задачи финансового контроля

Задание №5.

Раскрыть функции финансового контроля

Задание №6.

Перечислить основные элементы финансового контроля

Задание №7.

Перечислить принципы финансового контроля: охарактеризовать принцип системности и принцип гласности

Задание №8.

Перечислить принципы финансового контроля: охарактеризовать принцип законности и объективности

Задание №9.

Перечислить принципы финансового контроля: охарактеризовать принцип профессиональной компетентности и функциональной независимости

Задание №10.

Перечислить принципы финансового контроля: охарактеризовать принцип действенности и ответственности

Задание №11.

Перечислить принципы финансового контроля: охарактеризовать принцип рациональности и эффективности.

Задание №12.

Перечислить и охарактеризовать формы финансового контроля

Задание №13.

Перечислить и охарактеризовать виды контроля и показатели контроля.

Задание №14.

Перечислить и охарактеризовать методы финансового контроля

Задание №15.

Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов

Задание №16.

Привести пример исследования документов как способа документального контроля.

Задание №17

Методы и специальные методические приемы фактической проверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки.

Задание №18.

Охарактеризовать существующие виды ревизий

Задание №19.

Раскрыть права и обязанности ревизора

Задание №20.

Перечислить принципы проведения ревизии

Ситуационные задачи

Определите последовательность этапов ревизионного процесса, выделив общие и частные

1. Подготовка членов ревизионной группы;
2. Разработка программы,
3. Заключительный этап ревизии
4. Инструктаж членов ревизионной группы,
5. Непосредственное проведение ревизии,
6. Оформление результатов ревизии,
7. Реализация материалов ревизии.
8. Организация подготовительного этапа,
9. Подготовка программ ревизии,
10. Проведение ревизии.
11. Составление индивидуальных заданий, предъявляемых руководителем ревизионной группы участникам ревизии.
12. Проведение инвентаризации денежных и материальных средств,
13. Обсуждение и утверждение материалов ревизии.

Тест-опрос

1. Сущность государственного финансового контроля заключается в следующем:
 - а) выявлении разного рода нарушений в процессе управления государственными финансами и в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов;
 - б) обеспечении их устранения;
 - в) достижении социальной справедливости;
 - г) максимизация поступления денежных средств в казну и недопущение их нецелевого расходования.
2. Предметом контроля являются:
 - а) состояние и поведение объекта контроля;
 - б) органы и организации, осуществляющие финансово – экономический контроль;
 - в) методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления;
 - г) прибыль, доходы, себестоимость, издержки обращения и т.д.
3. Объектом финансового контроля выступает
 - а) бюджетный процесс
 - б) весь процесс финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений
 - в) бюджетно-налоговая сфера
 - г) только предпринимательская деятельность бюджетной организации
4. К принципам финансового контроля не относится принцип:
 - 1) объективности;
 - 2) непрерывности;
 - 3) гласности;
 - 4) срочности.

5. Методом финансового контроля является:

- а) ревизия;
- б) проверка счетов;
- в) экономический анализ;
- г) социологическое исследование.

6) К приемам и методам документального контроля относятся:

- а) экономический анализ
- б). инвентаризация
- в). экспертная оценка

7) К приемам и методам фактического контроля относятся:

- а) наблюдение
- б) логический контроль объективной возможности документально оформленных хоз. операций
- в) встречную проверку документов или записей в учетных регистрах посредством сличения их с одноименными или взаимосвязанными данными у организации, с которыми проверяемый объект имеет хозяйственные связи

8 Отметьте формы финансового контроля:

- а) предварительный, текущий, последующий.
- б) государственный, муниципальный, внутрихозяйственный, независимый
- в) ревизия, проверка, обследование, анализ

9. Ревизия не бывает:

- а) предварительной;
- б) полной;
- в) тематической;
- г) частичной

10. Итоговый документ ревизии должен иметь приложения, к которым относятся объяснения:

- а) должностных лиц
- б) материально ответственных лиц
- в) все вышеперечисленное верно

Темы 2.1-2.3 Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.

Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу

- 1 Дайте определение государственному финансовому контролю.
- 2 Назовите особенности международного сотрудничества в сфере финансового контроля
- 3 Перечислите международные правовые источники, регулирующие государственный финансовый контроль.

- 4 Международная организация ИНТОСАИ
- 5 Раскройте содержание, предмет, объекты, классификацию контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач.
- 6 Перечислите этапы организации контрольных мероприятий.
- 7 Раскройте порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях
- 8 Раскройте порядок осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.
- 9 Назовите органы государственного и муниципального финансового контроля, и их полномочия.
- 10 Счетная Палата и ее полномочия

Задания для общей проверки знаний

Задание №1. Охарактеризуйте Приказ Федерального казначейства от 26 декабря 2018 г № 438 «Об утверждении Стандарта внутреннего контроля Федерального казначейства»

Задание №2. Охарактеризуйте Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (№100 от 06.02.2020 г)

Задание №3. Охарактеризуйте Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (№208 от 27.02.2020 г)

Задание №4 Охарактеризуйте Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» (№1095 от 23.07.2020 г)

Задание №5 Охарактеризуйте Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление результатов» (№1235 от 17.08.2020 г)

Задание №1.

Охарактеризовать основные особенности государственного финансового контроля в РФ.

Задание №2

Перечислите органы государственного финансового контроля в законодательной ветви власти

Задание №3

Перечислите органы государственного финансового контроля в исполнительной ветви власти

Задание №4

Составить краткое содержание ФЗ «О Счетной палате РФ»

Задание №5

Составить краткое содержание Постановления Правительства РФ «О Федеральном казначействе»

Задание №6

Перечислить этапы организации контрольных мероприятий

Задание №7.

Раскрыть этап «Планирование проверок, ревизий и обследований»

Задание №8

Раскрыть этап «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований»

Задание №9

Раскрыть этап «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление результатов»

Задание №10

Оформление программы проведения контрольного мероприятия

Задание №11

Оформление рабочего плана проведения контрольного мероприятия

Задание №12

Оформление акта по результатам контрольного мероприятия

Задача №1.

В компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:

- проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
- проводить оценку обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- осуществлять предварительный и текущий контроль;
- осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;
- осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
- организовывать проведение внутрихозяйственного контроля?

Тест-опрос

1. Главный орган государственного финансового контроля в РФ

- а) Министерство финансов
- б) Государственная Дума
- в) Федеральное Казначейство
- г) Счетная палата

2. Главный орган внешнего государственного финансового контроля в РФ

- а) Министерство финансов
- б) Федеральное Казначейство
- в) Счетная палата
- г) ЦБ

3. Какие органы финансового контроля применяют в работе ревизию?

- а) Государственная Дума РФ;
- б) Счетная Палата;
- в) Федеральная налоговая служба;
- г) Федеральное Казначейство

4. Минфин РФ осуществляет функции в сфере финансового контроля через свои структурные подразделения:

- а) Государственный контрольный комитет УР;
- б) Счетная Палата;
- в) Федеральное Казначейство;
- г) ЦБ РФ;

5. Результатом планирования контрольного мероприятия является подготовка и утверждение:

- а) программы;
- б) рабочего плана;
- в) направления на право проведения контрольного мероприятия;
- г) отчета о результатах контрольного мероприятия.

6. Результаты контрольного мероприятия оформляются в виде:

- а) программы;
- б) рабочего плана;
- в) акта;
- г) представления

7. Какие органы финансового контроля применяют в работе проверку;

- а) Государственная Дума РФ;
- б) Счетная палата РФ;
- в) Федеральная налоговая служба;
- г) УФК

8. Какие органы финансового контроля применяют в работе ревизию?

- а) Государственная Дума РФ;
- б) Счетная Палата;
- в) Федеральная налоговая служба;
- г) УФК;

9. Задачи Счетной палаты

- а) организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению
- б) обеспечение полноты и своевременности внесения в бюджет налоговых платежей
- в) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности
- г) проверка финансового состояния предприятия и организаций независимо от ведомственной подчиненности и их организационно-правовой формы.

10. Формирование и ведение единой информационной системы контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере возложено на:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Федеральную службу по финансовому мониторингу;
- в) Министерство связи и массовых коммуникаций РФ;
- г) Федеральное Казначейство.

Темы 3.1-3.4: Банковский надзор и внутренний контроль кредитной организации как

формы публичного финансового контроля за денежным обращением

Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу

1. Перечислите основные положения рекомендаций ФАТФ.
2. Раскройте роль рекомендаций Базельского комитета в организации системы финансового контроля в банковском секторе экономики России.
3. Назовите основные положения рекомендаций Базельского комитета по банковскому надзору "Система внутреннего контроля в банках: основы организации" Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации" в части организации страхового надзора за деятельностью субъектов страхового дела.
4. Охарактеризуйте работу комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея и его концепцию организации внутреннего контроля.
5. Охарактеризуйте систему внутреннего контроля как форму внутреннего финансового контроля.
6. Раскройте основные принципы и цели Программы противодействия Коррупции и ПОД/ФТ
7. Охарактеризуйте принципы организации системы ПВК и программу организации системы ПОД/ФТ
8. Охарактеризуйте программу выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю.
9. Назовите признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.
10. Дайте понятие риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля
11. Перечислите мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе.
12. Раскройте задачи, принципы, цели СВК и систему мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.

Задания для общей проверки знаний

Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск-ориентированного подхода.

Карточки опроса

Задание №1.

Охарактеризовать деятельность группы ФАТФ.

Задание №2.

Охарактеризовать структуру национальной системы ПОД/ФТ.

Задание №3.

Охарактеризовать суть и роль рекомендаций Базельского комитета в организации системы финансового контроля в банковском секторе экономики России.

Задание №4.

Раскрыть структуру, цели и задачи системы внутреннего контроля.

Задание №5.

Перечислить элементы и процедуры системы внутреннего контроля (модель COSO)

Задание №6

Дать понятие риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля.

Тест-опрос

1. Орган регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций в РФ – это:

- а) Центральный банк РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Правительство РФ;
- г) Государственное Собрание РФ.

2. Банки могут быть следующих типов (2 правильных ответа):

- а) универсальные;
- б) специализированные;
- в) расчетно-кассовые центры;
- г) обществами взаимного кредита.

3. Отличие банка от НКО (небанковская кредитная организация) заключается в том, что банк может проводить:

- а) все банковские операции;
- б) операции, предусмотренные лицензией;
- в) все банковские операции в соответствии с лицензией.

4. Главными целями надзора являются (2 правильных ответа):

- а) обеспечение бесперебойности расчетов;
- б) защита интересов кредиторов и вкладчиков;
- в) ликвидация проблемных банков;
- г) поддержание стабильности банковской системы.

5. Формами банковского надзора являются (2 правильных ответа):

- а) дистанционный надзор;
- б) инспектирование;
- в) налоговые проверки;
- г) внешний аудит;

6. Пруденциальный надзор - это:

- а) дистанционная документарная проверка;
- б) документарная проверка по месту нахождения кредитной организации;
- г) проверка годовой публикуемой отчетности.

7. Органом банковского надзора в РФ является:

- а) ЦБ РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) ФНС (федеральная налоговая служба) РФ;
- г) Базельский комитет по надзору за деятельностью банков.

8. Целью деятельности Банка России являются:

- а) обеспечение эффективного и бесперебойного функционирования платежной системы;
- б) создание сети расчетно-кассовых центров;
- в) регулирование порядка осуществления банками безналичных расчетов.

9. Целью предоставления банкам кредитов Центрального банка РФ является:

- А) проведение мер по финансовому оздоровлению;
- Б) проведение мер по предупреждению несостоятельности;
- В) поддержание и регулирование ликвидности.

10. Специальное разрешение, на основании которого кредитная организация имеет право осуществлять банковские операции:

- а) лицензия;
- б) договор;
- в) полис;
- г) доверенность.

Темы 4.1-4.3: Независимый (аудиторский) финансовый контроль

Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу

1. Охарактеризуйте аудит как особый вид финансового контроля.
2. Назовите виды аудита.
3. Перечислите этапы аудиторской проверки.
4. Перечислите виды аудиторских процедур.
5. Охарактеризуйте программу аудита внеоборотных активов.
6. Дайте характеристику программы аудита финансовых результатов организации, программы аудита расчетов с контрагентами.

Карточки опроса

Задание №1.

Дать понятие аудита. Перечислить и охарактеризовать виды аудита.

Задание №2.

Охарактеризовать ограничения присущие аудиту.

Задание №3.

Раскрыть условия обязательного аудита

Задание №4.

Раскрыть содержание возможных экономических санкций за уклонение от обязательного аудита.

Задание №5.

Перечислить этапы аудиторской проверки. Раскрыть этап: планирование аудиторской проверки

Задание №6

Перечислить этапы аудиторской проверки. Раскрыть основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности.

Задание №7

Перечислить этапы аудиторской проверки. Раскрыть заключительный этап аудиторской проверки: составление аудиторского заключения

Задание №8.

Перечислить и охарактеризовать виды аудиторских процедур.

Задание №9.

Оформление аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки

Задание №10

Перечислите отличия аудита от ревизии

Задание для общей проверки знаний

Раскрыть содержание ФЗ №307 от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности»

Тесты

1. Аудируемые лица – это:

- 1) организации;
- б) организации, подлежащие обязательному аудиту
- в) организации и индивидуальные предприниматели;

2. Аудиторская деятельность - это:

- а) Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.

- б) Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
- в) Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

3. В штате аудиторской организации должно состоять:

- а) Не менее двух аттестованных аудиторов.
- б) Не менее трех аудиторов.
- в) Число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

4. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:

- а) С абсолютной точностью.
- б) С точностью, согласованной с руководством аудируемого лица.
- в) В пределах установленного уровня существенности.

5. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

- а) Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
- б) Запрещено;
- в) Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

6. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

- а) в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение.
- б) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета.

7. Что такое инициативный аудит?

- а) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
- б) Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.
- в) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.
- г) Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

8. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

- а) Внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации.
- б) Внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов.
- в) Внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат.

9. Оплата стоимости аудиторских услуг осуществляется:

- а) По договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой;
- б) По договоренности с клиентом, но не выше установленных законодательством РФ

расценок;

в) На основании ставок, утвержденных Правительством РФ в зависимости от вида аудиторских услуг и объема работы.

10. В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации «А» недостоверна. Руководитель организации «А» отказался оплачивать работу на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию:

- а) Руководитель организации поступил правильно.
- б) Руководитель организации не должен отказываться оплачивать услуги аудиторов в это случае.
- в) Руководитель организации обязан своевременно оплачивать услуги аудиторов в соответствии с договором.

11. Ответственность аудитора включает:

- а) Ответственность за содержание заключения;
- б) Ответственность за ведение бухгалтерского учета клиента;
- в) Ответственность за содержание индивидуальной отчетности аудируемого лица.

12. Определить, какое из положений наиболее верно устанавливает задачу, стоящую перед внешним аудитором:

- а) Обнаружить ошибку, наказать виновных.
- б) Оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности.
- в) Проверить финансовую (бухгалтерскую) отчетность и выразить мнение о ее достоверности во всех существенных аспектах.

13. Каким документом в настоящее время определены правовые основы аудиторской деятельности?

- а) Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете».
- б) Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности»
- в) Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации

14. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?

- а) Не обязан.
- б) Обязан.
- в) Обязан по требованию налогового органа.

15. Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению руководства акционерного общества.

16. Обязательный аудит осуществляется:

- а) По поручению государственных органов;
- б) В случаях, прямо установленных законодательными актами РФ;
- в) По решению Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

17. Под уровнем существенности понимается:

- а) Предельное значение ошибки;
- б) Среднее значение ошибки;
- в) Относительное значение ошибки.

18. Риск выборки заключается в том, что:

- а) Не все элементы совокупности будут проверены;
- б) Мнение аудитора на основе выборочной проверки может отличаться от мнения по тому же вопросу на основе сплошной проверки;
- в) Риск внутреннего контроля клиента не будет принят во внимание.

19. Может ли аудиторская организация отказаться от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в случае непредоставления аудируемым лицом необходимой для проверки документации:

- а) да, это ее право;
- б) нет, не может;
- в) ей следует сделать вывод о достоверности отчетности на основании данных, которые были представлены аудируемой организацией.

20. Аудиторское заключение представляет собой:

- а) Перечень ошибок, которые содержит отчетность проверенного экономического субъекта.
- б) Мнение аудиторской организации о достоверности отчетности проверенного экономического субъекта.
- в) Перечень рекомендаций по исправлению ошибок, которые содержит отчетность проверенного экономического субъекта.

Ситуационные задачи

1. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) проверка правильности расчетов с учредителями;
 - 2) проверка документов на полноту и качество заполнения;
 - 3) опрос работников склада;
 - 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;
 - 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.
- Сделайте необходимые пояснения.

2. Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления.

Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторские доказательства

- 1 Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица
- 2 Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями
- 3 Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями.
- 4 Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями
5. Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями

Задание: проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских.

3. Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Требуется: определите, нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

4. В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта. Спустя месяц налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы.

Требуется: определить, что послужило причиной такой ситуации? Какие принципы нарушены?

5. Аудиторскую проверку ЗАО «Инком» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

Требуется: определить, имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

6. При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

- 1) выписку из реестра акционеров — для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
- 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- 3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Требуется: распределить полученные доказательства по степени их значимости.

7. Благотворительный фонд «Содействие» в течение 200X г.

получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам. Аудиторская организация предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

Требуется: определить, обязательна ли аудиторская проверка фонда?

8. Аудиторская фирма провела проверку в ОАО «Медком» и, выявив некоторые финансовые нарушения, сообщила об этом в налоговый орган. В результате руководство ОАО было привлечено к административной ответственности.

Правомерны ли действия аудиторов? Могут ли они самостоятельно применить какие-либо санкции в случае выявления нарушений норм финансового права? Каковы обязанности аудиторов в случае выявления финансовых нарушений?

9. По результатам аудиторской проверки аудитор пришел к выводу, что бухгалтерской учет организации ООО «Прима» требует восстановления из-за ненадлежащего состояния учета.

Укажите, какой вид модификации заключения должен выдать аудитор:

- 1) положительное заключение с оговоркой;
- 2) условно положительное;
- 3) отказ от выражения мнения;
- 4) отрицательное аудиторское заключение.

Сделайте необходимые пояснения.

10. По результатам аудиторской проверки аудитор выявил, что величина совокупных ошибок в бухгалтерском учете ООО «Гамма» больше уровня существенности.

Укажите, какой вид аудиторского заключения должен выдать аудитор:

- 1) положительное заключение с оговоркой;
- 2) условно положительное;
- 3) отказ от выражения мнения;
- 4) отрицательное аудиторское заключение.

Сделайте необходимые пояснения.

Темы 5.1-5.3: Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд

Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу

1. Раскройте содержание регламента проведения Министерством Финансов РФ ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд.

2. Охарактеризуйте содержание карты внутреннего финансового контроля и порядок ее формирования.
3. Раскройте содержание отчета о результатах внутреннего финансового контроля, порядок его составления и представления.
4. Перечислите контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе».
5. Перечислите контрольные мероприятия на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа».
6. Перечислите контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа».
7. Перечислите контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта».
8. Перечислите контрольные мероприятия на этапе «Анализ результатов размещения заказа».
9. Раскройте цель и задачи аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг
10. Назовите предмет и объекты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг

Задания для общей проверки знаний

Задание №1.

Изучение положения ФЗ №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Задание №2.

Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок;

Задание №3.

Выбор форм и методов контроля на различных этапах проведения государственных и муниципальных закупок;

Задание №4.

Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;

Задание №5.

Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе закупок.

Карточки опроса

Задание №1.

Охарактеризовать деятельность Министерства Финансов РФ.

Задание №2.

Охарактеризовать деятельность Федеральной антимонопольной службы.

Задание №3.

Охарактеризовать деятельность Казначейства РФ.

Задание №4.

Перечислить контрольные мероприятия, которые проводятся на различных этапах проведения госзакупок.

Задание №6.

Охарактеризовать цель и задачи аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Задание №7.

Дать характеристику предмета и объектов аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг

Тест-опрос

1. Согласно ст. 97 44 -ФЗ система наблюдений в сфере закупок, осуществляемых на постоянной основе посредством сбора, обобщения, систематизации и оценки информации об осуществлении закупок, в том числе реализации планов-графиков представляет собой
закупок
2. Согласно ст. 97 44 -ФЗ результаты мониторинга закупок по итогам каждого года оформляются в виде а) отчета; б) акта; в) сводного аналитического отчета; г) заключения.
3. Согласно ст. 98 44 -ФЗ аудит в сфере закупок осуществляется а) Счетной палатой Российской Федерации; б) контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации; в) контрольно-счетными органами муниципальных образований; г) все ответы верны
4. Действуют ли ограничения ч. 2 ст. 41 Закона о контрактной системе (эксперты) к составу приемочной комиссии (дайте ответ Да/Нет)
5. К государственным заказчикам относят: а) государственный орган (в т. ч. орган государственной власти), Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом», Государственную корпорацию по космической деятельности «Роскосмос», орган управления государственным внебюджетным фондом либо государственное казенное учреждение, действующие от имени Российской Федерации или субъекта РФ, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством РФ от имени Российской Федерации или субъекта РФ и осуществляющие закупки для государственных и муниципальных нужд; б) бюджетное учреждение; в) автономное учреждение; г) муниципальный орган или муниципальное казенное учреждение
6. Срок проведения мероприятия ведомственного контроля не может составлять более чем 15 календарных дней и может быть продлен по решению руководителя органа ведомственного

контроля или лица, его замещающего, только один раз в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10 февраля 2014 г. № 89 «Об утверждении правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд» не более чем на ... календарных дней

7. Участник закупки – это: а) только юридическое лицо, независимо от его организационно-правовой формы, формы собственности, места нахождения и места происхождения капитала; б) любое физическое лицо, обязательно зарегистрированное в качестве ИП; в) государственный орган (в т. ч. орган государственной власти), Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом», орган управления государственным внебюджетным фондом либо государственное казенное учреждение; 15 г) любое юридическое лицо, независимо от его организационно-правовой формы, формы собственности, места нахождения и места происхождения капитала или любое физическое лицо, в т. ч. зарегистрированное в качестве ИП.

8. Система наблюдений в сфере закупок, осуществляемых на постоянной основе посредством сбора, обобщения, систематизации и оценки информации об осуществлении закупок, в том числе реализации планов-графиков – это а) аудит в сфере закупок; б) наблюдение закупок; в) мониторинг закупок; г) исследование закупок.

9. Особенности описания отдельных видов объектов закупок могут устанавливаться: а) Правительством РФ; б) Министерством экономического развития РФ; в) Федеральной антимонопольной службой России; г) Федеральным казначейством РФ.

10. Под обоснованностью расходов на закупки понимается: а) установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками; б) наличие обоснования, в т. ч. с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых ТРУ, их необходимости; в) степень достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд (наличие ТРУ в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок; г) наличие обоснованных государственных нужд, необходимых для достижения целей осуществления закупок

Тема 6.1: Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля

Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу

1. Дайте характеристику общественного финансового контроля как формы общественного контроля.
2. Перечислите субъекты общественного контроля.
3. Раскройте цели и задачи, принципы общественного финансового контроля.
4. Назовите область взаимодействия субъектов общественного контроля с органами государственной власти и органами местного самоуправления по контролю

- финансовых ресурсов.
5. Перечислите формы общественного финансового контроля.
 6. Охарактеризуйте меры ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации об общественном контроле
 7. Раскройте содержание общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок

Карточки опроса

Задание №1.

Изучить и составить характеристику ФЗ от 21.07.2014 N 212-ФЗ (ред. от 27.12.2018) "Об основах общественного контроля в Российской Федерации"

Задание №2.

Дать понятие и перечислить цели, задачи общественного финансового контроля

Задание №3.

Охарактеризовать субъекты общественного контроля.

Задание №4.

Перечислить формы общественного финансового контроля.

Задание №5

Разобрать основные принципы общественного финансового контроля.

Задание №5.

Привести пример взаимодействия субъектов общественного контроля с органами государственной власти и органами местного самоуправления по контролю финансовых ресурсов.

Тест-опрос

1. Видами негосударственного общественного контроля являются:

- а) аудиторский
- б) президентский
- в) общественный
- г) внутрихозяйственный

2. Федеральный закон № 212 от 21 июля 2014 г. это закон:

- а) «Об аудиторской деятельности»
- б) «О банках и банковской деятельности»
- в) «О Счетной палате РФ»
- г) «Об основах общественного контроля в РФ»

3. Субъектом общественного финансового контроля является:

- а) Счетная палата;
- б) Общественная палата;
- в) Общественная комиссия.

4. Формами общественного финансового контроля являются:

- а) общественный мониторинг;
- б) общественная проверка;
- в) общественная экспертиза;
- г) все ответы верны;
- д) нет правильных ответов.

5. Общественная палата это

- а) совещательный орган, созданный для осуществления связи между гражданским обществом и представителями власти;
- б) руководящие и иные органы политической партии;
- в) совещательный орган при Президенте РФ

1. Финансовый контроль: формы и методы проведения.
2. Государственный финансовый контроль в РФ.
3. Негосударственный финансовый контроль.
4. Виды финансового контроля в Российской Федерации.
5. Финансовый контроль органов представительной (законодательной) власти.
6. Счетная палата РФ как высший орган финансового контроля.
7. Процесс финансового контроля.
8. Принципы финансового контроля.
9. Содержание и значение финансового контроля.
10. Задачи и функции органов государственного финансового контроля в Российской Федерации.
11. Финансовая деятельность государства и местного самоуправления.
12. Конституционные основы финансового контроля в РФ.
13. Понятие и правовые основы бюджетного процесса в Российской Федерации.
14. Правовое положение главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств в РФ.
15. Правовое регулирование финансирования бюджетных учреждений.
16. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
17. Контроль и ревизия.
18. Проверка правильности планирования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
19. Проверка правильности использования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
20. Акт проверки начисления и выплаты заработной платы в бюджетных учреждениях: содержание и порядок оформления.
21. Акт проверки использования средств на командировки и служебные разъезды: содержание и порядок оформления.
22. Типичные ошибки при проверке правильности определения средней ставки заработной платы.
23. Аудит бюджетных организаций.
24. Виды аудиторских проверок.
25. Понятие, сущность, цели и задачи аудиторского контроля.
26. Аудиторское заключение как результат аудиторского контроля.
27. Аудиторская проверка как средство аудиторского контроля.
28. Виды налоговых проверок, их основные особенности.
29. Налоговая система РФ.
30. Понятие и значение налогового контроля.
31. Формы и виды налогового контроля.
32. Налоговые проверки.
33. Методы и формы налогового контроля.
34. Понятие, основные элементы и виды налогового учета.
35. Налоговые проверки: понятие, виды и общие правила проведения налоговых проверок.

Задания для промежуточной аттестации (модульного экзамена)

1 ВАРИАНТ

Место выполнения задания аудитория ____

Максимальное время выполнения задания 60 мин.

Предлагается по МДК 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта
5 экзаменационных заданий

Условия выполнения задания

Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданию.

ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 4.1, ПК 4.2

Задание 1

Предприниматель Гайдаров А.А. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с приятным: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен проконсультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется:

1. определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и аудитора, как проверяющего годовую отчетность.
2. определить, есть ли нарушение принципов аудита.

Задание 2

Государственный внебюджетный фонд по итогам 2021 г. имеет следующие показатели
— объем годовой выручки составляет 885 750 000 руб.;

— сумма активов баланса на конец года — 366 480 000 руб.;

Требуется определить, подлежит ли государственный внебюджетный фонд обязательному аудиту за 2021 год.

Задание 3

В июле в связи с производственной необходимостью работник Петров А.И. 3 раза был привлечен к работе в выходной день. Зарплата работника составляет 70 000 руб. В июле 23 рабочих дня. По данным бухгалтерского учета ему начислено 18 000 руб.

Требуется пересчитать сумму доплат, причитающуюся работнику организации.

Задание 4

Организация приобрела ОС и учитывала до октября отчетного года. В эксплуатацию ОС (автомобиль) был введен 30 декабря предыдущего года балансовой стоимостью 1 500 000 рублей в октябре сумма амортизации составила 141 000 рублей.

Автомобиль был угнан в марте текущего года, о чем имеется соответствующий акт.

Требуется определить характер нарушения и составить запись для включения в основной акт ревизии.

Задача 5

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице. Значения показателей приведены в графе 2 таблицы.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	2	

Требуется определить единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа.

Место выполнения задания аудитория ____

Максимальное время выполнения задания 60 мин.

Предлагается по МДК 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта
5 экзаменационных заданий

Условия выполнения задания

Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданию.

ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 4.1, ПК 4.2

Задание 1

В связи с трудностями, которые в настоящее время испытывает АО «Завод», финансовый директор предложил аудиторской организации «А» вознаграждение в сумме 1% от прибыли АО «Завод» до налогообложения. Финансовый директор также предложил удвоить вознаграждение аудитора в случае, если аудитор сократит сроки проведения аудита в два раза.

Прокомментируйте предложение финансового директора с точки зрения действующего Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Требуется определить возможные угрозы нарушения основных принципов аудита.

Задание 2

В 2021 г. организация «Капитал» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 581 610 000 руб. Сумма активов баланса на 1 января 2022. г. была равна 211 150 000 руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «Капитал» за 2022. г. , дайте пояснение.

Задание 3

Продавцу потребительского общества за январь (24 рабочих дня) начислена премия в размере 15 600 рублей. Ревизор установил, что в данном месяце работник 7 дней болел и 10 дней находился в очередном отпуске.

Требуется определить сумму переплаты и составить запись для включения в основной акт ревизии.

Задание 4

На строительство помещения было списано 10 000 шт. кирпича. Ревизор установил, что длина стены 12 м, высота 5 м, а толщина 0,4 м. В соответствии с нормами на 1 м³ стены расходуется 350 шт. кирпича.

Требуется определить правильность расходов строительных материалов.

Задача 5

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице. Значения показателей приведены в графе 2 таблицы. Используя данные таблицы рассчитать единый уровень существенности

№ п/п	Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Уровень существенности показателя, %	Значение, применяемое для определения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Прибыль от обычной деятельности	20 305	5	
2	Выручка (нетто) от продажи	211 564	2	
3	Валюта баланса	195 558	2	
4	Собственный капитал	86 742	10	
5	Себестоимость проданных товаров	189332	2	

Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 10 %.

Критерии оценки:

При выставлении оценки в ходе устного опроса учитываются следующие требования:

- общий уровень теоретических знаний студента в соответствии с Государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности;
- уровень освоения студентом изученного материала;
- обоснованность, чёткость и краткость ответов.

Знания студентов оцениваются по пятибалльной системе:

- оценка «5» (отлично) выставляется за глубокое и полное понимание материала, за убедительность и ясность ответа, логическое и литературно правильное изложение материала, за умение свободно ориентироваться в материале;
- оценка «4» (хорошо) выставляется за глубокое и правильное усвоение материала, в случае если во время ответа допускаются неточности и незначительные ошибки;
- оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если студент знает основные, существенные положения учебного материала, но не умеет их чётко разъяснить, допускает неточности в содержании материала и в форме построения ответа;
- оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в том случае если студент знаком с учебным материалом, но не показывает системы знаний, не выделяет основные положения, допускает существенные ошибки, которые искажают смысл изученного.

При выставлении оценки в ходе *письменного* ответа учитываются следующие основные требования:

- уровень практических навыков в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом СПО;
- уровень знаний и умений, позволяющий решать практические задания;
- уровень (полнота и аккуратность) оформления работы;
- навыки работы с бланковым материалом.

Каждое задание оценивается (по пятибалльной системе);

оценка «5» (отлично) выставляется за задание, выполненное на 100 - 90% при условии методически и арифметически верного решения, четкого и аккуратного оформления работы, полного и правильного заполнения используемого бланкового материала;

оценка «4» (хорошо) выставляется за задание, выполненное на 90-80%, при условии методически верного решения, при наличии незначительных ошибок;

оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за задание, выполненное на 80-60%, при наличии незначительных ошибок в методике расчетов, которые, однако, искажают результат работы;

оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется за выполнение задания с существенными ошибками в методике расчетов. Либо при неполном (менее 60%) решении, не дающим представления о системности знаний студента по данному вопросу.

Литература обучающегося:

Нормативно правовые документы:

Нормативно правовые документы:

1. "Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе" (Принят в г. Монтевидео 09.11.1998 - 14.11.1998 XVI Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ))
2. "Лимская декларация руководящих принципов контроля" (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ))
3. Мексиканская декларация независимости (г. Мехико, ноябрь 2007 года) // Официальный сайт Счетной палаты РФ: <http://www.ach.gov.ru/ru/international/mexico/>
4. Конституция Российской Федерации с изменениями.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации с изменениями.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с изменениями.
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
8. Указ Президента РФ от 13.06.2012 №808 "Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу" (вместе с "Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу").
9. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ "О противодействии коррупции" (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"(в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (в действующей редакции).
14. Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ "Об основах общественного контроля в Российской Федерации" (в действующей редакции).
15. Федеральный закон от 04.04.2005 №32-ФЗ "Об Общественной палате Российской Федерации" (в действующей редакции).

16. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в действующей редакции).
17. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (в действующей редакции).
18. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в действующей редакции).
19. Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 №667 "Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" (в действующей редакции).
20. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 №1092 "О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере" (вместе с "Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере") (в действующей редакции).
21. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 №193 "Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. №89" (в действующей редакции).
22. Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 №89 "Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд" (в действующей редакции).
23. Приказ Минфина России от 19.03.2009 №26н "Об утверждении Порядка составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации" (в действующей редакции).
24. Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 №146н "Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля" (вместе с "Положением о

требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля") (в действующей редакции).

25. Приказ Минфина России от 30.12.2016 №822 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита" (в действующей редакции).

26. Приказ Казначейства России от 12.03.2018 №14н "Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в действующей редакции).

27. Указание Банка России от 15.04.2015 №3624-У "О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы" (вместе с "Требованиями к организации процедур управления отдельными видами рисков") (в действующей редакции).

28. "Положение о Комитете банковского надзора Банка России" (утв. Советом директоров Банка России от 24.01.2014, протокол №2) (в действующей редакции).

29. "Положение об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах" (утв. Банком России 16.12.2003 N 242-П)(в действующей редакции).

30. "Положение о требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (утв. Банком России 02.03.2012 №375-П) (в действующей редакции).

31. Письмо Банка России от 24.03.2005 №47-Т "О Методических рекомендациях по проведению проверки и оценки организации внутреннего контроля в кредитных организациях" (в действующей редакции).

32. "Регламент Счетной палаты Российской Федерации" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 №3ПК) (в действующей редакции).

33. "Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля" (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 12.05.2012 №21К (854))(в действующей редакции).

Основная литература:

1. «Финансовый контроль деятельности экономического субъекта: Учебное пособие/ Н.Н.Косаренко — Москва:КНОРУС, 2023-150с (СПО)
2. Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере : учебное пособие /

под редакцией Р. Е. Артюхина, Э. А. Исаева. — Москва : Прометей, 2023. — 648 с.

3. Финансовое право: учебник для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 360 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16946-1. — URL : <https://urait.ru/bcode/532067>
 4. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 425 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15487-0. — URL : <https://urait.ru/bcode/511573>
 5. Лукина, Е. В. Аудит: теория и практика / Е. В. Лукина. — Санкт-Петербург : Лань, 2023. — 208 с.
 6. Землин, А. И. Финансовое право: учебник для среднего профессионального образования / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общей редакцией А. И. Землина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 317 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16304-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/530771>
 7. Финансы : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 491 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14782-7. — URL : <https://urait.ru/bcode/51942>
- Электронные ресурсы
1. <http://znanium.com>— Электронно-библиотечная система znanium.com
 2. <http://www.urait.ru>— Электронная библиотека издательства ЮРАЙТ
 3. <http://www.consultant.ru>. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
 4. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант»
 5. <http://www.minfin.ru>. – Официальный сайт Министерства финансов РФ
 6. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
 7. www.banki.ru – Финансовый информационный порталbanki.ru
 8. www.ach.gov.ru - Официальный сайт Счетной Палаты РФ
 9. www.roskazna.ru - Официальный сайт Федерального казначейства.
 10. www.cbr.ru - Официальный сайт Центрального банка РФ

Дополнительные источники

1. Белонежко М.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник / М.Л. Белонежко,

А.Л. Скифская. СПб.: ИЦ Интермедия, 2023. – 284с.

2. Попова В.Е. Основы организации системы государственного финансового контроля // Современные научные исследования и разработки. 2017. № 9 (17). С. 618-619.

3. Решеткина М.А. Основные проблемы государственного финансового контроля в РФ // Тенденции развития науки и образования. 2022. № 32-1. С. 22-24.

Периодические издания:

Журналы:

1. «Бухгалтерский учет»;
2. «Главбух»;
3. «Финансы»;
4. «Вестник АКСОР»;
5. «Аудиторские ведомости»;
6. «Финансовый директор»;
7. «Финконтроль» (электронный журнал)