

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ
ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Владикавказский филиал

Кафедра «Экономика и финансы»

УТВЕРЖДАЮ

Директор

Т.А. Хубаев

«23» мая 2024 г.

Кучиева М.В.

Финансовые расследования деятельности бюджетных организаций

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов, обучающихся по
направлению подготовки

38.03.01 Экономика, ОП «Финансовая разведка, управление рисками и
экономической безопасностью»,
профиль: «Финансовая разведка»

Одобрено заседанием кафедры

«Экономика и финансы»

протокол от «10» апреля 2024 г. № 6

Владикавказ 2024

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
3. Оценочный лист результатов обучения п дисциплине	5
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	6

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-3	Способность устанавливать признаки сомнительных операций и сделок в организации и документально фиксировать сведения о них	1.Применяет точный порядок действий при оценке соответствия операций (сделки) признакам операций (сделок), подлежащих обязательному контролю, или признакам, указывающим на необычный характер операции (сделки). 2.Устанавливает дополнительные признаки необычных операций (сделок), также параметров их проведения. 3.Анализирует финансово-экономическую информацию и подготавливает отчетные материалы о выявлении в организации операций (сделок). В том числе подлежащих контролю в целях ПДД/ФТ.	1.- знать: признаки сомнительных операций в организациях; - уметь: использовать эти признаки для документального оформления факта сомнительных сделок; 2.-знать: признаки противоправных операций -уметь: оформлять факты противоправных операций документально 3.-знать: порядок работы с финансовыми документами при выявлении противоправных сделок; -уметь:формировать отчетную информацию о фактах противоправных операций.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут»	«Минимальный уровень» Компетенции	«Средний уровень» Компетенции сформированы.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы.

Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины;	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной

		- наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения по дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,6	8
2.	Опрос на семинарском занятии	0,5	8
3.	Написание контрольной работы	0,5	4
4.	Подготовка презентаций	0,5	4
5.	Выполнение практико-ориентированных заданий	0,7	6
5.	Выполнение тестовых заданий	0,9	10
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице

предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-бальной оценки в пятибалльную

100-бальная система	5-бальная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Тема 1. Бюджетные организации: сущность, виды.

Перечень вопросов для проведения опроса, проблемной дискуссии, по ПКП-3 (1,2)

1. Система бюджетных учреждений.
2. Определение бюджетного учреждения.
3. Основные виды и цели деятельности бюджетных учреждений.
4. Правовые аспекты деятельности бюджетных организаций.

Практико-ориентированное задание ПКП-3 (1,3)

Дайте сравнительную характеристику финансово-хозяйственной деятельности учреждений

Критерии сравнения	Бюджетное учреждение	Казенное учреждение	Автономное учреждение
Экономическая сущность			
Цели создания			
Сфера деятельности			
Финансовая деятельность			
Приносящая доход деятельность			
Ответственность по обязательствам			

Тестовое задание ПКП-3 (1,2)

1. Выберите верное утверждение:

- а) экономическая теория государства как одного из субъектов рыночной экономики;
- б) теория макроэкономической политики государства;
- в) микроэкономическая теория государства как одного из субъектов рыночной экономики;
- г) микроэкономическая теория распределения факторов производства и доходов.

2. Кто может выступить учредителем государственного автономного учреждения?

- а) Любые предприятия и организации.
- б) Только общественные организации.
- в) Физические лица.
- г) Органы государственной власти РФ и субъектов РФ.

3. Кто может выступить учредителем казенного учреждения?

- а) Акционерные общества.
- б) Кооперативы.
- в) Физические лица.
- г) Органы государственной власти РФ, субъектов РФ, органы местного самоуправления.

4. Кто может выступать в качестве учредителя бюджетного учреждения с расширенным объемом полномочий?

- а) Акционерные общества.
- б) Кооперативы.
- в) Физические лица.
- г) Органы государственной власти РФ, субъектов РФ, органы местного самоуправления.
- д) Кто угодно.

5. Какова цель функциональной и финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений?

- а) Только получение прибыли.
- б) Оказание платных услуг населению.
- в) Любые функции некоммерческого характера.
- г) Любые цели коммерческого характера.
- д) Оказание услуг физическим и юридическим лицам.

6. Какова цель создания государственных (муниципальных) учреждений?

- а) Только выполнение функций коммерческого характера.
- б) Только выполнение функций некоммерческого характера.

- в) Выполнение каких угодно функций как коммерческого, так и некоммерческого характера.
- 7. Может ли государственное (муниципальное) учреждение формировать внебюджетные финансовые ресурсы?**
- а) Может.
 - б) Не может.
 - в) Не только может, но и обязана.
- 8. Поясните, какова возможность предоставления платных услуг населению государственными (муниципальными) учреждениями?**
- а) В нарушение действующего законодательства.
 - б) Как один из вариантов получения средств на развитие учреждения.
 - а) Как способ получения дополнительной прибыли для выплаты дивидендов собственникам организации.
 - б) Как исключение из общего правила.
- 9. Какова целевая направленность использования государственными (муниципальными) учреждениями внебюджетных финансовых ресурсов?**
- а) Вопрос поставлен неверно; учреждениям не разрешено оказывать платные услуги и самостоятельно зарабатывать средства.
 - б) На любые цели.
 - в) Исключительно на расширение и развитие системы услуг, для предоставления которых она создана.
 - г) На выплату дивидендов учредителям организации.
- 10. Какие виды внебюджетных финансовых ресурсов могут быть сформированы государственными (муниципальными) учреждениями?**
- а) Исключительно средства федерального бюджета.
 - б) Средства бюджетов бюджетной системы РФ любого уровня и сформированные финансовые ресурсы в ходе предоставления платных услуг и иной предпринимательской деятельности.
 - в) Только сформированные финансовые ресурсы в ходе предоставления платных услуг и иной предпринимательской деятельности.
 - г) Только средства бюджетов субъектов РФ.
- 11. Какой вид финансового плана предусмотрен в казенном учреждении?**
- а) Перспективный финансовый план, составляемый Министерством финансов РФ на три года.
 - б) Закон о федеральном бюджете на очередной год.
 - в) Смета доходов и расходов.
 - г) Кассовый план организации.
- 12. Какой вид финансового плана предусмотрен в бюджетном учреждении?**
- д) Перспективный финансовый план, составляемый Министерством финансов РФ на три года.
 - е) Закон о федеральном бюджете на очередной год.
 - ж) План финансово-хозяйственной деятельности.
 - з) Кассовый план организации.
- 13. Какой вид финансового плана предусмотрен в автономном учреждении?**
- д) Перспективный финансовый план, составляемый Министерством финансов РФ на три года.
 - е) Закон о федеральном бюджете на очередной год.
 - ж) План финансово-хозяйственной деятельности.
 - з) Кассовый план организации.
- 14. Что является основанием для финансирования расходов казенного учреждения?**
- а) Закон о федеральном бюджете на очередной год.
 - б) План финансово-хозяйственной деятельности.

в) Государственное (муниципальное) задание.

15. Что является основанием для финансирования расходов бюджетного учреждения?

- а) Закон о федеральном бюджете на очередной год.
- б) План финансово-хозяйственной деятельности.
- в) Государственное (муниципальное) задание.

Тема 2. Финансовые ресурсы бюджетных организаций, правовой характер их функционирования

Перечень вопросов для проведения опроса, проблемной дискуссии, по ПКП-3 (1,2)

- 1. Особенности финансового планирования в бюджетных организациях.
- 2. Доходы бюджетных организаций.
- 3. Расходы бюджетных организаций.
- 4. Производственно-финансовый план бюджетной организации.

Практико-ориентированное задание ПКП-3 (1,3)

Задание 1. Заполнить таблицу

ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	
1. Собственные финансовые ресурсы	2. Привлеченные финансовые ресурсы
1.	1.
2.	2.
3.	3.
4...	4...

Тестовое Задание ПКП-3 (1,3)

1. Нормы расходов государственных (муниципальных) учреждений:

- а) простые;
- б) обязательные;
- в) сложные;
- г) факультативные.

2. Какие средства относятся к собственным финансовым ресурсам автономных учреждений?

- а) Краткосрочные кредиты коммерческих банков.
- б) Доходы от реализации изготовленной печатной продукции.
- в) Кредиторская задолженность.

3. Может ли казенное учреждение отказаться от государственного (муниципального) задания?

- А) может.
- Б) не может.
- В) вопрос поставлен некорректно.

4. Может ли бюджетное учреждение отказаться от государственного (муниципального) задания?

- А) может.
- Б) не может.
- В) вопрос поставлен некорректно.

5. Может ли автономное учреждение отказаться от государственного (муниципального) задания?

- А) может.
- Б) не может.
- В) вопрос поставлен некорректно.

Тема 3. Методика финансовых расследований в деятельности бюджетных организаций. ПКП-3 (1,2,3)

Перечень вопросов для проведения опроса, проблемной дискуссии, по ПКП-3 (1,2)

- 1.Обнаружение подозрительных операций и проблемных активов.
- 2.Оценка ведения бухгалтерского учета.
- 3.Оценка плановых показателей бюджета и их выполнения

Практико-ориентированное задание ПКП-3 (1,3)

Задание 1.

Раскрыть основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.

Задание 2.

Охарактеризовать основные задачи и направления внешнего финансового контроля. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля.

Задание 3.

Рассмотреть основания и периодичность проведения ревизии. Направления ревизионной проверки. Подготовка и планирование проведения ревизии. Основные этапы и последовательность работы. Документация. Выводы и предложения по материалам ревизии.

Тема 4. Финансовая криминалистика.

Перечень вопросов для проведения опроса, проблемной дискуссии, по ПКП-3 (1,2)

1. Независимое расследование для выявления фактов мошенничества, растрат или хищений, превышения полномочий, убытков и их причин и определения круга причастных лиц.
2. Периодический анализ финансового состояния компании для выявления подозрительных операций и своевременного обнаружения угроз и нарушений.
3. Обнаружение, идентификация и юридически правильное закрепление цифровых данных, способных выступать доказательствами в судебном разбирательстве.

Практико-ориентированное задание ПКП-3 (1,3)

Задание:

Определите аспекты неправомерного использования бюджетных средств учреждениями и оформите результаты в таблице:

№ ситуации	Характер нарушения
1	
2...	

1. БУ «Институт» в текущем году без размещения заказов для государственных нужд на конкурсной основе заключено и оплачено за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, 18 государственных контрактов (договоров) на общую сумму 4 578 112,45 руб.
 2. БУ выдало наличные деньги под отчет без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному авансу в сумме 34 800,0 руб.
 3. БУ осуществлено путем запроса котировок размещение заказа на выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг на сумму более чем 500 000 руб., подлежащую уплате в течении квартала. Общая стоимость работ по государственному контракту составила 82 999 руб.
 4. Произведены расходы, не предусмотренные сметой доходов и расходов, по предоставлению беспроцентных возвратных ссуд сотрудникам БУ «Колледж» за счет средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, в общей сумме 111 000,0 руб.
 5. Филиалом БУ за счет средств федерального бюджета в текущем году перечислен за поставку пиломатериалов в ООО «СибЛесКомплект» авансовый платеж на сумму 60 022,50 руб., превышающий установленный размер ЛБО
-

Перечень тем для выполнения контрольной работы:

1. Характеристика форм, видов и методов организации финансовых отношений бюджетных учреждений. ПКП-3 (1,2)
2. Взаимоотношение бюджетных учреждений с финансовой системой. ПКП-3 (1,2)
3. Особенности взаимоотношений бюджетных учреждений с кредитной системой. ПКП-3 (1,2)
4. Финансовые ресурсы бюджетных учреждений, понятие, виды. ПКП-3 (1,2)
5. Источники и порядок формирования финансовых ресурсов бюджетных учреждений в условиях рынка, их состав и структура. ПКП-3 (1,2)
6. Организация системы внутреннего контроля. ПКП-3 (1,2)
7. Модели внутреннего контроля ПКП-3 (1,2)
8. Администрирование деятельности внутреннего контроля. ПКП-3 (1,2,3)
9. Основные способы совершения криминальных банкротств ПКП-3 (1,2,3)
10. Международные организации в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма. ПКП-3 (1,2,3)
11. Основные схемы легализации доходов, полученных преступным путем ПКП-3 (1,2,3)

12. Понятие факультативного финансового мониторинга. Признаки операций, которые являются объектом факультативного финансового мониторинга ПКП-3 (1,2,3)
13. Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, мошенничеству и коррупции ПКП-3 (1,2,3)
14. Контроли корпоративного уровня, направленные на противодействие корпоративному мошенничеству (Кодекс корпоративной этики, Горячая линия и т.д.). ПКП-3 (1,2,3)
15. Искажение финансовых и нефинансовых показателей, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможность количественной оценки экономических потерь ПКП-3 (1,2,3)
16. Виды финансовых планов бюджетных учреждений, их эволюция и дискуссионные проблемы в современных условиях. ПКП-3 (1,2,3)
17. Нормирование расходов бюджетных учреждений. Нормативы в деятельности бюджетных учреждений ПКП-3 (1,2,3)

Промежуточный контроль

Вопросы для подготовки к зачету:

1. Сущность и понятие бюджетной организации ПКП-3 (1,2,3)
2. Особенности финансов бюджетной организации ПКП-3 (1,2,3)
3. Особенности взаимоотношений бюджетных организаций с кредитной системой ПКП-3 (1,2,3)
4. Особенности взаимоотношений бюджетных организаций с внебюджетными фондами ПКП-3 (1,2,3)
5. Особенности взаимоотношений бюджетных организаций с финансовой системой ПКП-3 (1,2,3)
6. Налогообложение бюджетных организаций, его особенности ПКП-3 (1,2,3)
7. Контроль за состоянием финансов бюджетных организаций ПКП-3 (1,2,3)
8. Особенности и элементы финансового обеспечения социальной сферы ПКП-3 (1,2,3)
9. Экономическое содержание финансовых ресурсов бюджетных организаций ПКП-3 (1,2,3)
10. Состав финансовых ресурсов бюджетных организаций ПКП-3 (1,2,3)
12. Принципы организации бюджетного финансирования ПКП-3 (1,2,3)

13. Особенности предоставления бюджетных средств бюджетным организациямПКП-3 (1,2,3)
14. Состав собственных средств бюджетных организацийПКП-3 (1,2,3)
15. Назначение бюджетной классификации и ее роль в финансовом обеспечении бюджетных организаций. ПКП-3 (1,2,3)
16. Основные направления реформирования бюджетного процесса. ПКП-3 (1,2,3)
17. Сущность бюджетирования, ориентированного на результат. Понятие государственного задания, его структураПКП-3 (1,2,3)
18. Порядок формирования, финансового обеспечения и контроля исполнения муниципального заданияПКП-3 (1,2,3)
19. Назначение программно-целевых методов бюджетного планирования. ПКП-3 (1,2,3)
20. Пути реформирования сети бюджетных учреждений. ПКП-3 (1,2,3)
21. Роль и функции внутреннего контроля организации в противодействии коррупции и получении незаконных доходовПКП-3 (1,2,3)
22. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации в рамках расследования фактов и причин правонарушений. ПКП-3 (1,2,3)
23. Выявление, исследование и фиксирование признаков угроз финансово-хозяйственной деятельности, установление причинно-следственной связи между угрозами, отклонениями от нормальной хозяйственной деятельности и вызвавшими их причинамиПКП-3 (1,2,3)
24. Особенности организации подготовки и обучения кадров хозяйствующих субъектов, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в целях ПОД/ФТПКП-3 (1,2,3)
25. Порядок проведения документальных проверок и ревизий и оценки их результатов при решении вопросов расследования по фактам злоупотреблений в сфере экономической деятельности. ПКП-3 (1,2,3)
26. Сущность и содержание политики идентификации в контрольной деятельности. ПКП-3 (1,2,3)
27. Выделение, структуризация и анализ бизнес-процессов при организации эффективной системы внутреннего контроляПКП-3 (1,2,3)

