

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового
факультета, профессор

С. В. Бондаренко

29 мая 2023 г.



Рабочая программа дисциплины

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным профессиональным образовательным программам высшего образования)

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация

Финансовая безопасность агробизнеса

Уровень высшего образования

специалитет

Форма обучения

очная, заочная

Краснодар

2023

Рабочая программа дисциплины «Контроль и ревизия» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14.04.2021г., № 293

Автор:
канд экон. наук, доцент

 В.П. Попов

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 10.04.2023 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой
д-р экон. наук, профессор


 М. Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии экономического факультета, протокол от 11.05.2023 г. № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент

 И.Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
канд. экон. наук, профессор

 З.И. Кругляк

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины «Контроль и ревизия» является формирование у обучающихся комплекса знаний нормативно-правовых актов в сфере контроля и ревизии осуществляемых в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм и форм собственности, умений и навыков в освоении методик выполнения контрольно-ревизионных процедур, организации проведения и реализации результатов государственного финансового и внутреннего контроля экономических субъектов.

Задачи дисциплины:

- получить знания в области нормативно-правового регулирования различных видов комплексных и тематических проверок государственными финансовыми контрольно-надзорными органами, инструктивных материалов об особенностях их назначения и проведения, применяемых методах и приемах;
- научить применять правила и методики планирования, организации, осуществления отдельных процедур, их документирования при проведении налогового, трудового, «антиотмывочного», антикоррупционного контроля, банковского надзора, ревизий некоммерческих организаций;
- сформировать умения и навыки в области документирования результатов контрольно-ревизионных проверок, их оценки и реализации в целях принятия управленческих решений, решений о привлечении к ответственности.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков;

ОПК-2.4 Анализирует и использует учетно-отчетную и иную информацию в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

ОПК-4 Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.

ОПК-4.7 Осуществляет контроль, надзор и мониторинг деятельности хозяйствующего субъекта

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Контроль и ревизия» является дисциплиной обязательной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Финансовая безопасность агробизнеса».

4 Объем дисциплины (144 часа, 4 зачетных единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	очная	заочная
Контактная работа	55	17
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	52	14
– лекции	20	4
– практические	32	10
– внеаудиторная	3	3
– экзамен	3	3
Самостоятельная работа	89	127
Итого по дисциплине	144	144

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 3 курсе, в 5 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 3 курсе, в 5 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Экономико-правовые основы контроля в Российской Федерации 1. Понятие контроля и его значение в обеспечении экономической безопасности 2. Правовое обеспечение контроля в Российской Федерации 3. Виды контрольной деятельности в Российской Федерации	ОПК-4	5	2	2	10
2	Государственный контроль (надзор), муниципальный контроль 1. Понятие государственного контроля (надзора), муниципального контроля и сферы его применения 2. Участники отношений государственного контроля (надзора), муниципального контроля	ОПК-2 ОПК-4	5	2	2	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практиче- ские заня- тия	Самостоя- тельная ра- бота
	3. Профилактика рисков при осуществлении государственного контроля (надзора), контроля 4. Контрольные (надзорные муниципального) мероприятия и действия 5. Специальные режимы государственного контроля (надзора) 6. Президентский контроль в системе государственного контроля					
3	Государственный (муниципальный) финансовый контроль 1. Содержание и значение государственного (муниципального) финансового контроля 2. Принципы организации и осуществления государственного (муниципального) финансового контроля 3. Объекты государственного (муниципального) финансового контроля 4. Полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля 5. Методологические основы государственного (муниципального) финансового контроля 6. Ревизия как метод осуществления государственного (муниципального) финансового контроля	ОПК-2 ОПК-4	5	2	2	8
4	Государственный финансовый контроль органов законодательной власти 1. Парламентский контроль в системе государственного финансового контроля 2. Контрольная деятельность Счетной палаты Российской Федерации 3. Деятельность контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 4. Стандарты внешнего государственного аудита (контроля)	ОПК-2 ОПК-4	5	2	4	10
5	Государственный финансовый контроль органов исполнительной власти 1. Контрольная деятельность Министерства финансов Российской Федерации 2. Контрольная деятельность Федерального Казначейства	ОПК-2 ОПК-4	5	2	4	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практиче- ские заня- тия	Самостоя- тельная ра- бота
	3. Контрольная деятельность финансо- вых органов субъектов Российской Фе- дерации и муниципальных образований					
6	Государственный финансовый кон- троль Банка России 1. Банковский надзор 2. Контроль и надзор в сфере финансо- вых рынков 3. Контроль и надзор в сфере оказания профессиональных услуг на финансо- вом рынке	ОПК-2 ОПК-4	5	2	4	8
7	Налоговый контроль в Российской Федерации 1. Понятие, виды и формы налогового контроля 2. Налоговые проверки 3. Налоговый мониторинг	ОПК-2 ОПК-4	5	2	4	8
8	Валютный контроль в Российской Фе- дерации 1. Понятие и принципы валютного кон- троля 2. Органы и агенты валютного контроля 3. Меры валютного регулирования	ОПК-2 ОПК-4	5	2	2	8
9	Контроль в сфере противодействия ле- гализации (отмыванию) доходов, полу- ченных преступным путем, финанси- рованию терроризма и финансирова- нию распространения оружия массо- вого уничтожения в Российской Феде- рации 1. Предупреждение легализации (отмы- вания) доходов, полученных преступ- ным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения 2. Организация деятельности по проти- водействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным пу- тем, финансированию терроризма и фи- ансированию распространения оружия массового уничтожения 3. Органы контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыва- нию) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и	ОПК-2 ОПК-4	5	2	4	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практиче- ские заня- тия	Самостоя- тельная ра- бота
	финансирования распространения ору- жия массового уничтожения 4. Дистанционный мониторинг в сфере противодействия легализации (отмыва- нию) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения ору- жия массового уничтожения					
10	Внутренний контроль в организациях 1. Правовые основы внутреннего кон- троля в коммерческих и некоммерче- ских организациях 2. Модели внутреннего контроля и их компоненты 3. Средства контроля экономических субъектов 4. Организация и документирование мероприятий внутреннего контроля	ОПК-2 ОПК-4	5	2	4	7
Итого				20	32	89

Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практиче- ские заня- тия	Самостоя- тельная ра- бота
1	Экономико-правовые основы кон- троля в Российской Федерации 1. Понятие контроля и его значение в обеспечении экономической безопасно- сти 2. Правовое обеспечение контроля в Рос- сийской Федерации 3. Виды контрольной деятельности в Рос- сийской Федерации	ОПК-4	5	0,25	0,5	12
2	Государственный контроль (надзор), муниципальный контроль 1. Понятие государственного контроля (надзора), муниципального контроля и сферы его применения 2. Участники отношений государственно- го контроля (надзора), муниципаль- ного контроля	ОПК-2 ОПК-4	5	0,25	0,5	12

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практиче- ские заня- тия	Самостоя- тельная ра- бота
	3. Профилактика рисков при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля 4. Контрольные (надзорные) мероприятия и действия 5. Специальные режимы государственного контроля (надзора) 6. Президентский контроль в системе государственного контроля					
3	Государственный (муниципальный) финансовый контроль 1. Содержание и значение государственного (муниципального) финансового контроля 2. Принципы организации и осуществления государственного (муниципального) финансового контроля 3. Объекты государственного (муниципального) финансового контроля 4. Полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля 5. Методологические основы государственного (муниципального) финансового контроля 6. Ревизия как метод осуществления государственного (муниципального) финансового контроля	ОПК-2 ОПК-4	5	0,25	1	15
4	Государственный финансовый контроль органов законодательной власти 1. Парламентский контроль в системе государственного финансового контроля Контрольная деятельность Счетной палаты Российской Федерации 2. Деятельность контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 3. Стандарты внешнего государственного аудита (контроля)	ОПК-2 ОПК-4	5	0,25	1	12
5	Государственный финансовый контроль органов исполнительной власти 1. Контрольная деятельность Министерства финансов Российской Федерации 2. Контрольная деятельность Федерального Казначейства 3. Контрольная деятельность финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	ОПК-2 ОПК-4	5	0,25	1	12
6	Государственный финансовый контроль Банка России	ОПК-2 ОПК-4	5	0,25	1	12

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практиче- ские заня- тия	Самостоя- тельная ра- бота
	1. Банковский надзор 2. Контроль и надзор в сфере финансо- вых рынков 3. Контроль и надзор в сфере оказания профессиональных услуг на финансо- вом рынке					
7	Налоговый контроль в Российской Федерации 1. Понятие, виды и формы налогового контроля 2. Налоговые проверки 3. Налоговый мониторинг	ОПК-2 ОПК-4	5	0,25	1	12
8	Валютный контроль в Российской Фе- дерации 1. Понятие и принципы валютного кон- троля 2. Органы и агенты валютного контроля 3. Меры валютного регулирования	ОПК-2 ОПК-4	5	0,25	1	12
9	Контроль в сфере противодействия ле- гализации (отмыванию) доходов, полу- ченных преступным путем, финанси- рованию терроризма и финансирова- нию распространения оружия массо- вого уничтожения в Российской Феде- рации 1. Предупреждение легализации (отмы- вания) доходов, полученных преступ- ным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения 2. Организация деятельности по проти- водействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным пу- тем, финансированию терроризма и фи- ансированию распространения оружия массового уничтожения 3. Органы контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыва- нию) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения ору- жия массового уничтожения 4. Дистанционный мониторинг в сфере противодействия легализации (отмыва- нию) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и	ОПК-2 ОПК-4	5	1	1	14

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практиче- ские заня- тия	Самостоя- тельная ра- бота
	финансирования распространения ору- жия массового уничтожения					
10	Внутренний контроль в организациях 1. Правовые основы внутреннего кон- троля в коммерческих и некоммерческих организациях 2. Модели и средства внутреннего кон- троля и их компоненты 3. Методы и приемы осуществления кон- троля 4. Организация и документирование ме- роприятий внутреннего контроля	ОПК-2 ОПК-4	5	1	1	14
Итого				4	10	127

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Контроль и ревизия : метод. указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для обучающихся заочной формы обучения по программе специалитета 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация ««Финансовая безопасность агробизнеса» / сост. М.Ф. Сафонова, С. А. Макаренко. – Краснодар : КубГАУ, 2022.
2. Контроль и ревизия : метод. указания по выполнению контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения по программе специалитета 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» / сост. М.Ф. Сафонова, С. А. Макаренко. – Краснодар : КубГАУ, 2022.

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
	ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налого-

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
вой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	
3	Экономика организации (предприятия)
3	Бухгалтерский учет
4	Налоги и налогообложение
4	Статистика
4	Учебная практика: ознакомительная практика
4,5	Экономический анализ
5	<i>Контроль и ревизия</i>
5,6	Экономическая безопасность
6	Аудит
6	Учебная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
А	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов	
1,2	Экономическая теория
2	Финансы
3	Экономика организации (предприятия)
3	Деньги, кредит, банки
3	Менеджмент
4	Налоги и налогообложение
4	Учебная практика: ознакомительная практика
5	<i>Контроль и ревизия</i>
5,6	Экономическая безопасность
6	Аудит
6	Учебная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
А	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков					
ОПК-2.4 Анализирует и использует учетно-отчетную и иную информацию в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	Уровень знаний в области анализа и использования учетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и	Минимально допустимый уровень знаний в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних	Уровень знаний в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, пре-	Уровень знаний в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, локализации и	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	них и внешних угроз и рисков, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач по анализу и использованию учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков с некоторыми недочетами	дупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач по анализу и использованию учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач по анализу и использованию учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	
ОПК-4.7 Осуществляет контроль, надзор и мониторинг деятельности хозяйствующего субъекта	Уровень знаний в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта	Минимально допустимый уровень знаний в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего	Уровень знаний в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта	Уровень знаний в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	<p>ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки</p> <p>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта.</p>	<p>субъекта, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта.</p>	<p>продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта.</p>	<p>монстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта.</p>	<p>Тест (<i>знания, умения, навыки</i>)</p> <p>Вопросы и задания для проведения экзамена (<i>знания, умения, навыки</i>)</p>

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

7.3.1 Оценочные средства по компетенции ОПК-2 - Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

7.3.1.1 Для текущего контроля

Вопросы для устного опроса

1. В чем заключается значение контроля в управлении экономикой?
2. Какие методы документального контроля Вы знаете?
3. В чем отличие осмотра от обследования?
4. В каких условиях выборочный контроль эффективнее сплошного?
5. Опишите основные процедуры встречной проверки.
6. Укажите ситуации, в которых уместно применение только методов документального контроля.
7. Для чего применяются статистические методы проверки?
8. Может ли ревизор изымать необходимые для проверки документы?
9. Может ли проверяющий наказывать проверяемого?
10. Какие методы фактического контроля Вы знаете?
11. Для чего используется инвентаризация?
12. В чем особенность проведения камеральной проверки?
13. В чем отличие камеральной проверки от выездной?
14. Какие формы отчетности подлежат проверке органами ФНС?
15. Какие формы отчетности подлежат проверке органами Федерального казначейства?
16. Перечислите органы государственного финансового контроля и их основные контрольные функции.
17. Почему система управления экономическим субъектом неэффективна без функции контроля?
18. Назовите документы, которые используются для обобщения результатов проверки при разных формах контроля.
19. Какие действия должны быть предприняты ревизором при обнаружении искажения сводных бухгалтерских документов или внутренней отчетности?
20. Какие формы государственного неведомственного контроля осуществляются с применением процедуры изъятия документов проверяемой организации?
21. Перечислите контрольные мероприятия, предусмотренные Федеральным законом № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» от 31.07.2020, используемые для взаимодействия с контролируемыми лицами.
22. Назовите основные источники, которые необходимо изучить ревизору при проверке состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств.

23. Перечислите принципы защиты прав юридических лиц, индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля.
24. Какие виды административных наказаний Вы знаете?
25. Перечислите виды государственного принуждения.
26. Какими критериями бухгалтерской (финансовой) отчетности должен руководствоваться ревизор?
27. Перечислите этапы оценки системы внутреннего контроля.
28. Какие способы оценки внутреннего контроля могут использоваться ревизором?
29. Охарактеризуйте особенности организации и проведения таможенного контроля.
30. Перечислите виды ответственности за налоговые правонарушения.

Темы рефератов

1. Порядок назначения ревизии по требованию правоохранительных органов.
2. Сущность и роль контроля в процессе принятия организационно-управленческих решений
3. История становления и развития государственного контроля в России.
4. История становления и развития методологии финансового контроля.
5. Органы государственного контроля и их функции.
6. Органы ведомственного контроля и их функции.
7. Организация системы внутреннего контроля на предприятии.
8. Административные наказания в системе мер административного принуждения
9. Организационная структура и разграничения полномочий в системе внутреннего контроля
10. Анализ рисков мошенничества и коррупции
11. Направления контроля по ограничению налоговых рисков
14. Система внутреннего налогового контроля
15. Контроль за деятельностью организации как важная составляющая управленческого процесса
16. Порядок проверки смет (бюджетов)
17. Дистанционный мониторинг в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения
18. Анализ основные показатели организации для оценки эффективности
19. Трансформация функции контроля в системе бухгалтерского учета
20. Стандарты внешнего государственного аудита (контроля)
21. Внешний налоговый контроль: этапы становления
22. Внешний и внутренний налоговый контроль: общность и различия
23. История становления органов казначейства
24. Особенности проверки финансовой отчетности органами Федерального казначейства
25. Риски предпринимательской деятельности в агробизнесе и как их предотвратить
26. Контроль и надзор в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке
27. Особенности проведения контрольных действий в малых формах хозяйствования в сельском хозяйстве
28. Особенности использования базы данных 1С для проведения контрольно-ревизионных действий
29. Особенности формирования информации о деятельности сельскохозяйственных агентов
30. Влияние внутренних и внешних факторов на организацию контроля в сельскохозяйственной организации

31. Участники отношений государственного контроля (надзора), муниципального контроля

32. Профилактика рисков при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля

Задачи

Задача 1

Укажите, к какой основной процедуре сбора доказательств в ходе контрольно-ревизионных действий относятся следующие 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.

Задача 2

В ходе выборочной проверки операций по начислению и выплаты заработной платы в ООО «Вектор», ревизор выявил, что из заработной платы водителя Петрова С. Ю. в январе 2022 г. удержан налог на доходы с физических лиц в размере 5 304 руб. Его оклад за январь 2022 г. составил 31000 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3800 руб., материальная помощь – 6000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Задача 3

В ходе проверки расходования денежных средств подотчетными лицами ревизором проверен авансовый отчет менеджера Петрова С. И., к которому приложены следующие оправдательные документы: – авиабилеты на перелет к месту командировки и обратно на сумму 16 500 руб.; – счет гостиницы за проживание с 23 по 26 декабря 2021 г. (трое суток) на сумму 8 300 руб.; – чек ККМ, выданный рестораном гостиницы на сумму 5500 руб.

По авансовому отчету начислены суточные в размере 2100 руб. В организации имеется приказ руководителя об утверждении суточных в размере 700 руб.

Сумма командировочных расходов полностью компенсирована работнику и учтена записью:

Дебет 26 Кредит 71 32 400 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Задача 4

В ходе проверки ревизор выявил, что ООО «Север» (арендатор) 26 декабря 2021 г. заключило договор аренды помещения на 2022 г. (12 месяцев). В соответствии с условиями договора в адрес арендодателя была перечислена предоплата за весь срок аренды 720 000 руб. (в том числе НДС – 120000 руб.). В 2021 г. в расчет облагаемой базы по налогу на прибыль бухгалтер включила сумму арендной платы в размере 600 000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Задача 5

В ходе инвентаризации кассы в сейфе обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100000 руб. каждая. По данным Акта приема-передачи ценных бумаг (акций) получены и оплачены четыре акции; на субсчете 58-1 «Паи и акции» числится остаток –четыре акции на общую стоимость 440000 руб.

Ревизор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции — 110 000 руб.

Каким документом оформляется инвентаризация акций? По каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции?

Задача 6

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 186 000 руб. и выдал их из кассы на следующие цели: под отчет - 6 000 руб. - на основании устной заявки работника и главного бухгалтера; на выплату заработной платы - 120 000 руб. - на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 20000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 60000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 186000 руб. и расходный - на 186 000 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи и судебных издержек 3 000 руб.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями. Составьте отчет по результатам внутреннего аудита. Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Задача 7

Руководитель сельскохозяйственной организации получил информацию, что действия руководителя службы снабжения и продаж могут серьезно повлиять на финансовые результаты организации (ухудшить их). Как ему оценить возможные риски?

Какие действия он должен совершить?

Какую информацию и из каких источников получить?

К каким финансовым санкциям это может привести?

Задача 8

Руководитель сельскохозяйственной организации получил информацию, что бухгалтер, осуществляющий налоговые платежи, допустил ошибку не в пользу организации. К каким рискам и налоговым санкциям это может привести?

Какие действия он должен совершить?

Какую информацию и из каких источников получить?

Как можно исправить данную ситуацию?

Тесты

1. Какая информация для ревизора будет наиболее надежной в целях проверки правильности отражения продаж:

а) счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные документы, с отметкой грузополучателя;

б) договор купли-продажи;

в) расшифровка движения по счету дебиторской задолженности, отражающая получение оплаты;

г) копия заказа, полученного от покупателя.

2. Для определения в документах правильности подсчетов, используется:

- а) визуальная проверка;
- б) формальная проверка;
- в) арифметическая проверка;
- г) логическая проверка.

3. Проверка количества наличных денежных средств, бланков строгой отчетности, товарно-материальных ценностей, животных и т.д. путем их пересчета, взвешивания, обмера и сверки фактического наличия с данными учета:

- а) пересчет;
- б) инвентаризация;
- в) контрольный обмер;
- г) обследование объектов или его участков.

4. Укажите, какая из ниже приведенных процедур даст ревизору наименее надежные доказательства:

- а) список устаревших запасов по запросу ревизора подготовили сотрудники проверяемой компании;
- б) в ходе инвентаризации ревизор лично проверяет наличие товаров, указанных в инвентаризационной ведомости, и пересчитывает итог ведомости;
- в) сальдо запасов на начало года ревизор получил из рабочих документов за предшествующий год;
- г) ревизор посылает контрагентам проверяемой организации запросы на отрицательное (негативное) подтверждение сальдо счета к получению.

5. Укажите, какими документами регламентируется деятельность системы внутреннего контроля в организации:

- а) кодексом;
- б) уставом;
- в) законом;
- г) положением.

6. Укажите, какая из процедур проверки скорее выявит недобросовестные действия в расчетах с поставщиками:

- а) проведение трендового анализа на закупку материалов за 2 года;
- б) сверка погашенных чеков с кассовой книгой и с соответствующими счетами;
- в) выборочная сверка количества и стоимости товаров из счетов поставщиков с заявками на покупки;
- г) пересчет итогов по счетам поставщиков на выборочной основе.

7. Основанием для проведения внеплановой выездной налоговой проверки не является:

- а) ликвидация или реорганизация организации;
- б) истечение срока исполнения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований и (или), установленных муниципальными правовыми актами;
- в) нарушение прав потребителей (в случае обращения граждан, права которых нарушены);
- г) приказ (распоряжение) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданный в соответствии с поручением Президента РФ и на основании требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям.

8. Срок проведения проверки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (кроме субъектов малого предпринимательства и микропредприятий) в форме документарной или выездной проверки не может превышать:

- а) срок проверки не ограничен нормативными документами;
- б) двадцать календарных дней;
- в) пятидесяти часов в год;
- г) двадцать рабочих дней.

9. Рассчитайте сумму штрафных санкций, если по результатам проверки выяснилось, что организация завысила расходы по налогу на прибыль в сумме 56 000 руб. Ответ приведите в рублях, без копеек.

10. За несоблюдение лимита расчетов наличными предусмотрена административная ответственность по ст. 15.1 КоАП в размере от 4000 руб. до 5000 руб., к которой может быть привлечен:

- а) такая ответственность в КоАП не предусмотрена;
- б) получатель платежа;
- в) обе стороны;
- г) плательщик.

11. Объектом внешнего финансового контроля имущества экономического субъекта являются:

- а) существование имущества;
- б) сохранность имущества;
- в) состояние, целевое использование имущества;
- г) резервы, создаваемые под обесценение имущества.

12. Укажите, какая из ниже приведенных процедур даст ревизору наименее надежные доказательства:

- а) список устаревших запасов по запросу ревизора подготовили сотрудники проверяемой компании;
- б) в ходе инвентаризации ревизор лично проверяет наличие товаров, указанных в инвентаризационной ведомости, и пересчитывает итог ведомости;
- в) сальдо запасов на начало года ревизор получил из рабочих документов за предшествующий год;
- г) ревизор посылает контрагентам проверяемой организации запросы на отрицательное (негативное) подтверждение сальдо счета к получению.

13. Укажите, какими документами регламентируется деятельность внутренних финансовых аудиторов:

- а) Бюджетным кодексом РФ;
- б) стандартами внутреннего финансового аудита;
- в) международными стандартами аудита;
- г) учетной политикой учреждения.

14. Укажите, какая из процедур проверки скорее выявит недобросовестные действия в расчетах учреждения с поставщиками:

- а) проведение трендового анализа на закупку материалов за 2 года;
- б) сверка погашенных чеков с кассовой книгой и с соответствующими счетами;
- в) выборочная сверка количества и стоимости товаров из счетов поставщиков с заявками на покупки;

г) пересчет итогов по счетам поставщиков на выборочной основе.

15. Укажите название международной организации высших органов государственного аудита (на русском языке):

- а) ИНТОСАИ
- б) ИНТОГАИ
- в) ИНТЕРСАИ
- г) ИНТЕРТАИ

16. Главным исполнителем государственного бюджета РФ является:

- а) Государственная Дума РФ;
- б) Президент РФ;
- в) Счетная палата РФ;
- г) Казначейство РФ.

17. Укажите орган, уполномоченный осуществлять подготовку рекомендаций по формированию системы целевых показателей для разработки документов стратегического планирования Российской Федерации, а также по их составу и количественным значениям:

- а) Совет Федерации РФ;
- б) Казначейство РФ;
- в) Правительство РФ;
- г) Счетная палата РФ.

18. Сколько уровней включает стандартизация государственного аудита?

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4;
- г) 5.

19. Главным международным документом, регламентирующим международные принципы деятельности высших органов аудита, является:

- а) Лимская декларация;
- б) ISSAI;
- в) COSO;
- г) Базельская конвенция.

20. Внутренний бюджетный финансовый контроль может быть организован в формах:

- а) предварительного контроля;
- б) текущего контроля;
- в) последующего контроля;
- г) мониторинга.

21. По видам экономический контроль подразделяется на:

- а) государственный, внутренний, аудиторский и общественный;
- б) предварительный, текущий и последующий контроль;
- в) внутренний и внешний контроль.

22. Государственный финансовый контроль – это:

а) проверка специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, денежных, кредитных, валютных операций требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками;

- б) проверка с целью контроля за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов или налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах;
- в) экспертиза и анализ финансовой отчетности экономического субъекта уполномоченными на то лицами с целью определения ее достоверности, полноты и реальности, соответствия действующему законодательству и требованиям, предъявляемым к ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

23. Органы, уполномоченные на осуществление государственного, муниципального контроля проводят плановые проверки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (за исключением юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды деятельности в сфере здравоохранения, образования, в социальной сфере, в сфере электроэнергетики, энергосбережения и повышения энергетической безопасности):

- а) ежегодно;
- б) не чаще чем один раз в три года;
- в) в случае поступления в органы государственного контроля обращений и заявлений граждан;
- г) не реже чем один раз в три года.

24. Генеральная прокуратура Российской Федерации формирует сводный ежегодный план проведения плановых проверок и размещает его на официальном сайте Генеральной прокуратуры РФ в сети «Интернет»:

- а) данная информация не разглашается;
- б) в срок до 31 декабря текущего календарного года;
- в) в срок до 1 декабря, предшествующего году проведения плановых проверок;
- г) в срок до 1 декабря текущего календарного года.

25. Основанием для проведения внеплановой государственной проверки не является:

- а) ликвидация или реорганизация организации;
- б) истечение срока исполнения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований и (или), установленных муниципальными правовыми актами;
- в) нарушение прав потребителей (в случае обращения граждан, права которых нарушены);
- г) приказ (распоряжение) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданный в соответствии с поручением Президента РФ и на основании требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям.

26. Контроль за поступлением в федеральный бюджет средств, полученных от распоряжения федеральным имуществом (в том числе от его приватизации, продажи) осуществляет:

- а) Главное контрольное управление президента РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Счетная палата РФ;
- г) Центральный банк Российской Федерации.

27. По кругу вопросов, подлежащих проверке, различают такие виды ревизии, как:

- а) плановая и внеплановая;
- б) сплошная, выборочная и комбинированная;
- в) тематическая, сквозная, комплексная;
- г) дополнительная и повторная.

28. В зависимости от охвата операций в ходе осуществления контроля, различают такие виды ревизии, как:

- а) тематическая и нетематическая;
- б) выборочная, сплошная, частичная;
- в) тематическая, сквозная, комплексная.

29. Тематическая ревизия предусматривает:

- а) проверку всей деятельности организации;
- б) проверку ряда подразделений, входящих в состав одной организации, при этом проверяется деятельность головной организации и входящих в ее состав подразделений;
- в) проверку ряда организаций по отдельным специальным вопросам или проверку составления отдельных разделов (частей, участков) экономической и социальной деятельности организации;
- г) проверку финансово- хозяйственной деятельности путем изучения и анализа всех бухгалтерских документов и учетных записей организации за ревизуемый период.

30. К основным принципам проведения ревизии относят:

- а) плановость, конфиденциальность, обоснованность;
- б) независимость, объективность и профессиональная компетентность;
- в) независимость, внезапность, активность, непрерывность, обоснованность;
- г) внезапность, активность, непрерывность, обоснованность, гласность.

7.3.1.2 Для проведения промежуточного контроля

Вопросы к экзамену:

1. Особенности организации и проведения контроля государственной инспекцией труда
2. Ответственность за нарушение трудового законодательства
3. Особенности организации и проведения банковского контроля
4. Особенности организации и проведения валютного контроля
5. Страховой надзор: основные функции и принципы
6. Особенности организации и проведения таможенного контроля
7. Контроль на рынке ценных бумаг
8. Финансовый мониторинг: понятие и виды.
9. Контроль противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: нормативно-правовое регулирование и субъекты
10. Контроль противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: операции, подлежащие обязательному контролю
11. Понятие бюджетного контроля
12. Формы и методы бюджетного контроля
13. Правовое регулирование бюджетного контроля
14. Обобщение и систематизация материалов ревизии
15. Порядок проверки смет и бюджетов центров затрат, ответственности и бюджетирования государственными ревизорами
16. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства
17. Документация в ревизионной работе
18. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему
19. Порядок изъятия документов в ходе ревизий и проверок
20. Порядок реализации материалов ревизии
21. Содержание материальной ответственности и ее виды
22. Финансовые санкции со стороны ФНС

23. Определение размера ущерба и условия привлечения к материальной ответственности работников
24. Основные виды и формы возмещения ущерба
25. Государственный аудит и ревизия: что лучше и в каких случаях
26. Материальная ответственность работника по отношению к третьим лицам
27. Органы государственного надзора и контроля
28. Ведомственный и вневедомственный контроль
29. Контроль противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: органы контроля и дистанционный мониторинг
30. Методика проведения ревизий и контроля

Примеры заданий для проведения экзамена

Задание 1

ООО «Север» 15 декабря 2020 г. купило у ООО «Юг» комплектующие к компьютерам, картриджи для принтеров и телефонный аппарат на общую сумму 101150 руб. В качестве аванса ООО «Север» передало ООО «Юг» 80000 руб., а 16 декабря 2020 г. доплатило оставшуюся сумму. Расплачивалась организация наличными.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Задание 2

В ходе выборочной проверки операций по начислению и выплаты заработной платы в ООО «Вектор», ревизор выявил, что из заработной платы водителя Петрова С. Ю. в январе 2022 г. удержан налог на доходы с физических лиц в размере 5 304 руб. Его оклад за январь 2022 г. составил 31000 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3800 руб., материальная помощь – 6000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Задание 3

Контрольно-счетная палата региона разрабатывает методику проверки учреждения, подведомственного Минобру РФ.

Запланированы мероприятия, предусмотренные в таблице.

Заполните таблицу, приведите наиболее эффективные методы, процедуры проверки, формы отчетности о контрольных мероприятиях и нормативно-правовую основу.

Таблица – Мероприятия проверки КСП

Мероприятие	Метод проверки	Процедуры контроля	Нормативно-правовая база	Документ, отражающий результаты контроля
Проверка соблюдения бюджетной росписи				
Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности				
Проверка целевого характера использования государственной субсидии				

Мероприятие	Метод проверки	Процедуры контроля	Нормативно-правовая база	Документ, отражающий результаты контроля
Проверка соблюдения обязательств учреждения по полученному региональному гранту				
Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций				
Проверка соблюдения правил госзакупок				
Проверка законности и полноты отражения оприходования внебюджетных средств				
Проверка соблюдения трудового законодательства				
Проверка эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности				
Проверка соблюдения условий для участия в государственной программе финансовой поддержки				

Задание 4

Контрольно-счетная палата муниципального образования разрабатывает методику проверки городского управления ЖКХ.

Запланированы мероприятия, предусмотренные в таблице.

Заполните таблицу, приведите наиболее эффективные методы, процедуры проверки, формы отчетности о контрольных мероприятиях и нормативно-правовую основу.

Таблица – Мероприятия проверки КСП

Мероприятие	Метод проверки	Процедуры контроля	Нормативно-правовая база	Документ, отражающий результаты контроля
Проверка доведения лимита бюджетных обязательств				
Проверка целевого характера использования средств государственного заказа				
Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций				

Мероприятие	Метод проверки	Процедуры контроля	Нормативно-правовая база	Документ, отражающий результаты контроля
Проверка соблюдения правил госзакупок				
Проверка правильности начисления и налогообложения оплаты труда				
Проверка эффективности использования технических средств автоматизации подведомственных организаций и учреждений				
Оценка эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности в рамках экспертно-аналитической деятельности				

Задание 5

Региональная контрольно-счетная палата проводит проверку выполнения Государственной программы развития животноводства.

Критериями результативности получателей субсидий в рамках государственной поддержки по программе выступают:

- прирост продуктивности животных и птицы;
- прирост площадей реконструированных ферм;
- создание предприятий «полного цикла»: корма – животноводство – промышленная переработка.

Задание: определите источники информации и наиболее надежные методы проверки организаций, использовавших государственные субсидии на развитие животноводства. Результат отразите в таблице.

Показатели результативности	Индикаторы достижения показателя результативности	Исходные данные для расчета индикатора	Методы подтверждения	Риски контроля
Прирост продуктивности животных и птицы				
Прирост площадей реконструированных ферм				
Создание предприятий «полного цикла»				

Задание 6

Разработайте карту внутреннего финансового контроля по форме, представленной в таблице, для:

- районной администрации;
- регионального Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности;
- региональной Жилищной инспекции;
- городского Аптекоуправления.

Карта внутреннего финансового контроля

на 202__ год

<i>№ п/п</i>	<i>Бюджетная процедура (операция)</i>	<i>Должностное лицо, ответственное за осуществление операции (исполнитель)</i>	<i>Должностное лицо, проводящее контрольные действия (контролер)</i>	<i>Метод контроля</i>	<i>Способ контроля</i>	<i>Периодичность контрольных действий</i>
1	Составление реестра расходных обязательств	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформления документа	Сплошной текущий самоконтроль _____ – Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования документа _____ До утверждения документа
2	Составление и ведение бюджетной росписи	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформления документа	Сплошной текущий самоконтроль _____ – Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования документа _____ До утверждения документа
3	Внесение предложений по формированию и из-	_____	_____ _____ _____	Проверка оформления документа	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документа

№ п/ п	Бюджетная процедура (операция)	Должностное лицо, ответ- ственное за осуществление операции (ис- полнитель)	Долж- ностное лицо, про- водящее контроль- ные дей- ствия (контро- лер)	Метод кон- троля	Способ контроля	Периодич- ность кон- трольных действий
	менению ли- митов бюд- жетных обя- зательств		_____		Сплош- ной кон- троль по уровню подчи- ненности	До утвержде- ния доку- мента
4	Внесение предложений по формиро- ванию и из- менению сводной бюд- жетной рос- писи	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- мента	Сплош- ной теку- щий са- мокон- троль _____ – Сплош- ной по- следую- щий кон- троль по уровню подчи- ненности	В процессе формирова- ния доку- мента _____ До утвержде- ния доку- мента
5	Обеспечение соблюдения при получе- нии межбюд- жетных суб- сидий, суб- венций и иных меж- бюджетных трансфертов, имеющих це- левое значе- ние, условий, целей, и по- рядка, уста- новленных при их предо- ставлении	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- мента	Сплош- ной теку- щий са- мокон- троль _____ – Сплош- ной по- следую- щий кон- троль по уровню подчи- ненности	В процессе формирова- ния доку- мента _____ После осу- ществления операций
6	Представле- ние сведений, необходимых для составле- ния проекта бюджета	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- мента	Сплош- ной теку- щий са- мокон- троль _____ –	В процессе формирова- ния доку- мента _____ До утвержде- ния доку- мента

№ п/ п	Бюджетная процедура (операция)	Должностное лицо, ответ- ственное за осуществление операции (ис- полнитель)	Долж- ностное лицо, про- водящее контроль- ные дей- ствия (контро- лер)	Метод кон- троля	Способ контроля	Периодич- ность кон- трольных действий
					Сплош- ной по- следую- щий кон- троль по уровню подчи- ненности	
7	Обоснование бюджетных ассигнований на исполне- ние действу- ющих и при- нимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год и плано- вый период	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- ментов	Сплош- ной теку- щий самокон- троль _____ Сплош- ной по- следую- щий кон- троль по уровню подчи- ненности	В процессе формирова- ния докумен- тов _____ До передачи документов
8	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы в соот- ветствии с установлен- ным Поряд- ком	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- мента	Сплош- ной теку- щий самокон- троль _____ Сплош- ной по- следую- щий кон- троль по уровню подчи- ненности	В процессе формирова- ния доку- мента _____ До утвержде- ния доку- мента
9	Прогноз по- ступления ад- министрируе- мых доходов с соответ- ствующими обосновани- ями и расче- тами по фор-	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- ментов	Сплош- ной теку- щий самокон- троль _____ Сплош- ной по- следую-	В процессе формирова- ния докумен- тов _____ До передачи документов

№ п/ п	Бюджетная процедура (операция)	Должностное лицо, ответ- ственное за осуществление операции (ис- полнитель)	Долж- ностное лицо, про- водящее контроль- ные дей- ствия (контро- лер)	Метод кон- троля	Способ контроля	Периодич- ность кон- трольных действий
	мам (кассо- вый план по- ступлений)				щий кон- троль по уровню подчи- ненности	
10	Прогноз кас- совых выплат с соответ- ствующими обосновани- ями и расче- тами по фор- мам	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- ментов	Сплош- ной теку- щий самокон- троль _____ – Сплош- ной по- следую- щий кон- троль по уровню подчи- ненности	В процессе формирова- ния докумен- тов _____ До передачи документов
11	Осуществле- ние планиро- вания (про- гнозировани- я) поступ- лений и вы- плат по ис- точникам фи- нансирования дефицита бюджета	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- ментов	Сплош- ной теку- щий самокон- троль _____ – Сплош- ной по- следую- щий кон- троль по уровню подчи- ненности	В процессе формирова- ния докумен- тов _____ До передачи документов
12	Обеспечение адресности и целевого ха- рактера ис- пользования выделенных ассигнова- ний, предна- значенных для погаше- ния источни- ков финанси-	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- ментов	Сплош- ной теку- щий самокон- троль _____ – Сплош- ной по- следую- щий кон- троль по уровню	В процессе формирова- ния докумен- тов _____ После осу- ществления операций

№ п/ п	Бюджетная процедура (операция)	Должностное лицо, ответ- ственное за осуществление операции (ис- полнитель)	Долж- ностное лицо, про- водящее контроль- ные дей- ствия (контро- лер)	Метод кон- троля	Способ контроля	Периодич- ность кон- трольных действий
	рования де- фицита бюд- жета				подчи- ненности	
13	Ведение кас- совых опера- ций	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- ментов	Сплош- ной теку- щий самокон- троль _____ Сплош- ной по- следую- щий кон- троль по уровню подчи- ненности	При приеме и обработке документов _____ После осу- ществления операций
14	Ведение бан- ковских (без- наличных) операций	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- ментов	Сплош- ной теку- щий самокон- троль _____ Сплош- ной по- следую- щий кон- троль по уровню подчи- ненности	В процессе формирова- ния докумен- тов _____ После осу- ществления операций
15	Учет расче- тов с подот- четными ли- цами	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформле- ния доку- ментов	Сплош- ной теку- щий самокон- троль _____ Сплош- ной по- следую- щий кон- троль по уровню подчи- ненности	При приеме и обработке документов _____ После осу- ществления операций

<i>№ п/п</i>	<i>Бюджетная процедура (операция)</i>	<i>Должностное лицо, ответственное за осуществление операции (исполнитель)</i>	<i>Должностное лицо, проводящее контрольные действия (контролер)</i>	<i>Метод контроля</i>	<i>Способ контроля</i>	<i>Периодичность контрольных действий</i>
16	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль Выборочный контроль по уровню подчиненности	При приеме и обработке документов После осуществления операций
17	Учет расчетов с дебиторами по доходам	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль Выборочный контроль по уровню подчиненности	При приеме и обработке документов После осуществления операций
18	Учет расчетов по оплате труда	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформления документов на соответствие требованиям внутренних стандартов и нормативно-правовых актов	Сплошной текущий самоконтроль Выборочный контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования документов После осуществления операций
19	Учет нефинансовых активов	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль Выборочный контроль по уровню подчиненности	При приеме и обработке документов После осуществления операций

<i>№ п/п</i>	<i>Бюджетная процедура (операция)</i>	<i>Должностное лицо, ответственное за осуществление операции (исполнитель)</i>	<i>Должностное лицо, проводящее контрольные действия (контролер)</i>	<i>Метод контроля</i>	<i>Способ контроля</i>	<i>Периодичность контрольных действий</i>
20	Санкционирование расходов	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль Выборочный контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования документов После осуществления операций
21	Проведение инвентаризаций	Инвентаризационная комиссия в составе: _____	_____ _____ _____ _____	Сверка данных при проведении и оформлении результатов инвентаризации	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе проведения инвентаризации
22	Формирование месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности	_____	_____ _____ _____ _____	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль Выборочный контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования отчетности До сдачи отчетности

Задание 7

Муниципальная контрольно-счетная палата проводит комплексную проверку казенного учреждения.

В ходе проверки обнаружены следующие нарушения:

– средства муниципального бюджета 20 млн руб., которые согласно смете должны были быть направлены на реконструкцию лаборатории, израсходованы на выплату вознаграждений персоналу и отчислений на социальные нужды;

– в результате инвентаризации лабораторных реактивов обнаружена недостача на сумму 800 000 руб. Виновные не определялись, служебное расследование не проводилось. Недостача списана на уменьшение внебюджетных доходов.

Сформируйте отчет по результатам проверки КСП, оформив его в таблице.

Содержание нарушения	Что нарушено	Аудиторские доказательства	Ответственные лица	Меры ответственности

Задание 8

Сельскохозяйственная организация, применяющая ОСН, в 2019 г. получила финансирование из регионального бюджета в сумме 2,4 млн руб. на приобретение молодняка животных высокопродуктивной породы в рамках Краевой программы поддержки сельхозтоваропроизводителей. В документах на субвенцию не указано, что субсидия выдана «без учета НДС».

Операции отражены в учете следующим образом:

Д 51 К 86 2 400 000 руб. – получены средства целевого финансирования;

Д 60 К 51 2 310 000 руб. – оплачено поставщику за молодняк животных;

Д 11 К 60 2 100 000 руб. – поставлен молодняк животных;

Д 19 К 60 210 000 руб. – НДС по приобретенным животным;

Д 20 К 60 75 000 руб. – списаны транспортные расходы на доставку животных;

Д 19 К 60 15 000 руб. – НДС по транспортным расходам;

Д 68 К 19 225 000 руб. – НДС к вычету из бюджета;

Д 86 К 91 2 400 000 руб. – списано целевое финансирование.

Определить характер нарушений со ссылками на нормативно-правовые акты. При необходимости, разработать рекомендации по внесению корректировок в бухгалтерский и налоговый учет, если нарушения выявлены региональной КСП в 2021 г.: установлено, что на момент подачи заявки на целевое финансирование сельхозорганизация не выполняла требование критерия получателя господдержки, так как выручка от сельхоздеятельности в общем объеме поступлений была ниже 70 %.

Задание 9

Образовательная организация, применяющая ОСН, в 2020 г. получила финансирование из федерального бюджета в сумме 900 млн руб. как победитель в Грантовой программе «Инновационный вуз».

По итогам года в Министерстве образования РФ представлен отчет о целевом использовании средств гранта.

Определить характер нарушений со ссылками на нормативно-правовые акты, если нарушения выявлены региональной КСП в 2021 г.: установлено, что на момент подачи заявки на целевое финансирование образовательная организация не выполняла требования по уровню научных публикаций в расчете на одного работника из числа ППС.

Задание 10

Казенное учреждение осуществляет закупку оборудования для столовой. Общая сметная стоимость оборудования 1200 тыс. руб. (средняя величина цены по полученным коммерческим предложениям).

Определите мероприятия:

– предварительного контроля процесса закупки;

– по определению обоснованности и результативности закупки, если вместо закупки произведена модернизация существующего оборудования на сумму 150 тыс. руб. (без организации и проведения торгов в соответствии с 44-ФЗ).

7.3.2 Оценочные средства по компетенции ОПК-4 - Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов

7.3.2.1 Для текущего контроля

Вопросы для устного опроса

1. Как осуществить проверку организации и состояния внутривидового контроля в сельскохозяйственной организации?
2. Как осуществляется проверка наличия и соблюдения в организации плана документооборота, хранения документов и учетных регистров?
3. Как должно осуществляться планирование и подготовка к проведению ревизии?
4. Какие основные этапы и последовательность работы (ревизии) вы знаете?
5. Какие способы и технические приемы фактического контроля, их характеристика и условия применения вы знаете?
6. Какие способы и технические приемы документального контроля, их характеристика и условия применения вы знаете?
7. Каким образом осуществляется документооборот в ревизионной работе?
8. Как необходимо осуществлять обобщение и систематизацию материалов ревизии?
9. Каковы содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему?
10. Как должен осуществляться порядок изъятия документов в ходе ревизий и проверок?
11. Как должен осуществляться порядок реализации материалов ревизии?
12. Как должен осуществляться порядок передачи материалов ревизии и проверок судебно-следственным органам?
13. Как должен осуществляться порядок осуществления контроля за выполнением материалов ревизий (проверок)?
14. Какие особенности проведения проверки со стороны органов ФНС вы знаете?
15. Какие особенности проведения проверки органами Федерального казначейства вы знаете?
16. Какие особенности проведения проверки со стороны правоохранительных органов вы знаете?
17. Какие особенности проведения проверок Контрольно-счетной палатой Краснодарского края вы знаете?
18. Что собой представляет парламентский контроль? И кто его осуществляет?
19. Кто должен осуществлять контроль в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в Российской Федерации?
20. Как осуществляется дистанционный мониторинг в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения?
21. Обобщите основные направления экспертно-аналитической деятельности КСП КК и СП РФ
22. Чем отличается государственный аудит от ревизии?
23. Что является объектом финансового контроля в широком смысле? В узком смысле?
24. Как можно автоматизировать процесс контроля?

25. Какие методы и методические приемы используются в государственном аудите?
26. В чем заключается мониторинг финансового контроля?
27. Как осуществляется контрольно-ревизионная деятельность государственных закупок?
28. Кто осуществляет подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств
29. Какие виды государственной поддержки и формы их контроля вы знаете?
30. Права и обязанности должностных лиц, работников при осуществлении государственного контроля и ревизии

Рефераты

1. Дистанционный государственный аудит: проблемы и перспективы
2. Обзор основных результатов работы Счетной палаты РФ
3. Обзор основных результатов работы Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (другого региона)
4. Особенности методики внутреннего финансового контроля и аудита
5. Государственный финансовый контроль в банковской сфере
6. Банковский надзор и контроль
7. Основные критерии внутреннего финансового контроля: подход, основанный на вероятности и значительности
8. Карты рисков внутреннего финансового контроля и методика их формирования
9. Модели организации внутреннего финансового контроля
10. Профессиональные требования к компетенциям внутреннего финансового контролера
11. Критерии эффективности и результативности выполнения государственных программ
12. Обзор результатов проверок выполнения государственных программ (на примере одной программы)
13. Государственный контроль в образовательной сфере
14. Государственный контроль в сфере здравоохранения
15. Государственный контроль в сфере наукоемких технологий
16. Государственный контроль программ поддержки и развития АПК
17. Государственный контроль программ поддержки и развития оборонной промышленности
18. Государственный контроль программ поддержки и развития цифровых технологий
19. Органы и агенты валютного контроля
20. Контроль и надзор в сфере финансовых рынков

Задачи

Задача 1

В ходе проверки расчетных операций в ООО «Организация» ревизору предоставлен договор поставки строительных материалов № 164 от 01 февраля 2019 г., предназначенных для использования в деятельности, облагаемой НДС между ООО «Организация» (покупатель) и ООО «Контрагент» (продавец). Согласно договору, «Контрагент» отгружает материалы «Организация» на условиях их частичной предварительной оплаты.

11 февраля 2019 г. в счет предстоящей поставки «Организация» перечислило продавцу аванс в сумме 480 000 руб. (в том числе НДС 20 % – 80 000 руб.). Ревизору также для проверки предоставлен счет-фактура № 158 от 14 февраля 2019 г., выставленный продавцом на аванс полученный.

В феврале 2019 г. бухгалтер ООО «Организация», отразил данный факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета:

– перечислен аванс в счет предстоящей поставки материалов

Дт 60/аванс Кт 51 – 480 000 руб.;

– принят к вычету НДС, уплаченный поставщику в составе аванса

Дт 68/НДС Кт 76/расчеты по НДС – 80 000 руб.

В мае 2019 г. поставщик сообщил, что не может выполнить условия договора, на основании чего стороны расторгли договор на поставку материала и заключили договор на оказание транспортных услуг № 64 от 13 мая 2019 г. В этом же месяце в счет полученного ранее аванса ООО «Контрагент» оказало ООО «Организация» транспортные услуги. Стоимость услуг составила 52 800 руб. (в том числе НДС – 8 800 руб.).

В мае 2019 г. в учете ООО «Юг» бухгалтер сделал следующие записи:

– оприходованы транспортные услуги

Дт 20 Кт 60 – 44 000 руб.;

– учтен НДС по принятым услугам

Дт 19 Кт 60 – 8 800 руб.;

– восстановлен НДС, ранее принятый к вычету

Дт 76/НДС Кт 68 – 8 800 руб.;

– принят к вычету НДС по принятым услугам

Дт 68 Кт 19 – 8 800 руб.

– зачтен аванс, перечисленный поставщику;

Дт60 Кт 60/аванс. – 52 800 руб.

Определите какие методы использовались ревизором при проверке. Сформулируйте характер нарушения при условии, что проверка ревизором осуществлялась в сентябре 2019 г. Сделайте запись для включения ее в акт ревизии.

Задача 2

Региональная контрольно-счетная палата проводит проверку выполнения Государственной программы развития животноводства.

Критериями результативности получателей субсидий в рамках государственной поддержки по программе выступают:

– прирост продуктивности животных и птицы;

– прирост площадей реконструированных ферм;

– создание предприятий «полного цикла»: корма – животноводство – промышленная переработка.

Задание: определите источники информации и наиболее надежные методы проверки организаций, использовавших государственные субсидии на развитие животноводства. Результат отразите в таблице.

Показатели результативности	Индикаторы достижения показателя результативности	Исходные данные для расчета индикатора	Методы подтверждения	Риски контроля
Прирост продуктивности животных и птицы				
Прирост площадей реконструированных ферм				

Создание предприятий «полного цикла»				

Задача 3

Проанализируйте эффективность ревизии в Федеральном научном центре «Инновация», если выявлены следующие обстоятельства:

- деятельность ревизии не планируется (программы проверок отсутствуют);
- подотчетность контрольно-ревизионной службы не определена;
- требования к квалификации ревизоров не установлены;
- процедуры ревизии не автоматизированы.

Сделайте выводы со ссылками на нормативно-правовые акты.

Задача 4

Специалист отдела аналитики ФК РФ получил информацию, что получатель бюджетных средств использует их не по прямому назначению.

Какие действия он должен осуществить?

Какую информацию запросить и от кого?

Возможны ли финансовые санкции?

Задача 5

Налоговая служба региона получила сведения, что организация, которая по отчетности, предоставленной в налоговую службу, не осуществляет деятельность, тратит огромные средства на рекламу.

Какие действия должен осуществить налоговый инспектор?

Какую информацию и от кого он должен ее получить?

Возможны ли финансовые санкции?

Задача 6

Специалисты налоговой службы региона получили информацию, что в организации осуществляется деятельность в нарушении 115-ФЗ.

Какие действия должен осуществить налоговый инспектор?

Какую информацию и от кого он должен ее получить?

Возможны ли финансовые санкции?

Задача 7

При осуществлении принятия закона в сфере экономики, представитель комитета по бюджету и налогам ГД РФ обнаружил несоответствия с учетом ранее принимаемых поправок.

Какие действия он должен совершить?

Какую информацию и от кого он должен ее получить?

Тесты

1. Контрольные мероприятия внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля могут проводиться в форме:

- а) камеральной проверки;
- б) выездной проверки (ревизии);
- в) мониторинга;
- г) наблюдения.

2. Результаты контрольных мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля оформляются:

- а) заключением;

- б) актом;
- в) отчетом;
- г) аудиторским файлом.

3. Может ли в ходе контрольных мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля назначаться и проводиться экспертиза?

- а) да, с привлечением независимых экспертов;
- б) да, с привлечением специализированных экспертных организаций;
- в) да, с привлечением специалистов иных государственных (муниципальных) органов;
- г) нет, не может.

4. Вправе ли должностные лица объектов контроля присутствовать при проведении контрольных действий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля?

- а) только при инвентаризации;
- б) только в ходе контрольного замера (обмера);
- в) только в ходе процедур, требующих объяснений должностных лиц;
- г) в ходе любых контрольных действий;
- д) не вправе.

5. Какой орган из ниже приведенных имеет полномочия по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля за соблюдением Закона о контрактной системе?

- а) Казначейство РФ;
- б) Счетная палата РФ;
- в) территориальный налоговый орган;
- г) правоохранительные органы.

6. Федеральное казначейство проводит камеральные проверки путем исследования:

- а) бюджетной отчетности;
- б) информации, полученной в ходе запросов и встречных проверок;
- в) обследования помещений и мест осуществления деятельности объекта контроля;
- г) данных, полученных из государственных и муниципальных информационных систем.

7. Срок проведения контрольных мероприятий по месту нахождения объекта контроля структурными подразделениями центрального аппарата Федерального казначейства составляет не более:

- а) 45 календарных дней;
- б) 45 рабочих дней;
- в) 40 рабочих дней;
- г) 30 календарных дней.

8. Срок проведения контрольных мероприятий по месту нахождения объекта контроля территориальными органами Федерального казначейства составляет не более:

- а) 30 рабочих дней;
- б) 45 рабочих дней;
- в) 40 рабочих дней;
- г) 30 календарных дней.

9. К бюджетным мерам принуждения относят:

- а) беспорное взыскание бюджетных средств, пеней за несвоевременных возврат бюджетных средств;
- б) приостановление (прекращение) бюджетных трансферов;
- в) штрафы;

- г) предписание;
- д) предупреждение.

10. За нецелевое использование бюджетных средств законодательством РФ предусмотрены:

- а) административная ответственность;
- б) уголовная ответственность;
- в) дисциплинарная ответственность;
- г) бюджетные меры принуждения;
- д) налоговая ответственность.

11. Под нецелевым использованием средств субсидии (гранта), предоставленной на безвозмездной и безвозвратной основе, понимается:

- а) оплата работ и услуг, не указанных в соглашении о предоставлении гранта;
- б) оплата за фактически не оказанные услуги;
- в) оплата за содержание чужой собственности;
- г) плата за НИОКР, не давшие результата.

12. Какой из нижеперечисленных не относится к вариантам оплаты по контракту:

- а) с авансом;
- б) в кредит;
- в) поэтапный;
- г) единовременный;
- д) с отсрочкой платежа.

13. Перечислите обязательные условия контракта:

- а) цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта;
- б) гарантийные обязательства;
- в) ответственность заказчика и исполнителя;
- г) порядок и сроки оплаты ТРУ;
- д) нет верных ответов.

14. Если победителя нужно выбрать по нескольким критериям, то применяется ...

- а) закупка у единственного поставщика;
- б) конкурс;
- в) аукцион;
- г) электронный запрос котировок;
- д) запрос предложений.

15. Каким участникам закупок предоставляются преимущества при участии в закупках?

- а) акционерным обществам;
- б) бюджетным организациям;
- в) учреждениям уголовно-исполнительной системы;
- г) автономным учреждениям;
- д) организациям инвалидов.

16. Какими законодательными и нормативными актами может регулироваться порядок противодействия коррупции в РФ в отношении государственных служащих:

- а) только нормами ФЗ №273 «О противодействии коррупции»;
- б) только нормами ФЗ №273 «О противодействии коррупции» и ФЗ №79 «О государственной гражданской службе»;

в) всеми перечисленными нормами: ФЗ №273 «О противодействии коррупции» и ФЗ №79 «О государственной гражданской службе», актами субъектов РФ.

17. В каких случаях государственный служащий - ревизор имеет право участвовать в управлении некоммерческой организации:

- а) при избрании единоличным исполнительным органом;
- б) в качестве представителя учредителя, коим выступает субъект Российской Федерации, имеющий долю в уставном капитале;
- в) при вхождении в коллегиальный орган управления.

18. В каких случаях государственный служащий – ревизор имеет право принять подарок в ходе выполнения своих должностных обязанностей:

- а) если стоимость подарка не превышает 3 тысяч рублей;
- б) если подарок выражается в оказании услуг, оплате транспортных расходов, к примеру;
- в) если подарок вручен на официальном мероприятии.

19. Выберите орган государственного финансового контроля РФ:

- а) бухгалтерия учреждения;
- б) аудиторские службы;
- в) Счетная Палата РФ;
- г) финансовые службы хозяйствующих субъектов;
- д) коммерческие банки.

20. Выберите функции Федерального Собрания РФ в области управления финансами:

- а) рассматривает и утверждает законы, регламентирующие состав и структуру финансовой системы и функции ее отдельных звеньев;
- б) составляет проект закона о федеральном бюджете;
- в) исполняет бюджет РФ;
- г) принимает законы об исполнении бюджетов субъектов РФ.

21. Какой орган осуществляет предварительный финансовый контроль за исполнением федерального бюджета в РФ:

- а) Счетная палата РФ;
- б) Федеральное казначейство;
- в) федеральная служба по финансовому мониторингу;
- г) Министерство экономического развития;
- д) налоговые органы.

22. Какой закон закрепил полномочия Федерального казначейства?

- а) Гражданский кодекс;
- б) Налоговый кодекс;
- в) Бюджетный кодекс;
- г) Казначейский кодекс;
- д) Кодекс основ управления финансами.

23. Для чего создано Федеральное казначейство?

- а) для обеспечения своевременного и полного поступления налогов в бюджет;
- б) для составления проекта бюджета;
- в) для борьбы с легализацией незаконно полученных доходов;
- г) для контроля за расходами федерального бюджета;
- б) для контроля за кредитными организациями.

24. Какие методы могут применяться в ходе контрольно-ревизионных проверок?

- а) аналитические процедуры;
- б) запрос;
- в) инспектирование;
- г) подтверждение;
- д) наблюдение;
- е) опрос;
- ж) мониторинг.

25. На каких принципах основывается контрольно-ревизионная деятельность?

- а) законности;
- б) объективности;
- в) функциональной независимости;
- г) компетентности;
- д) профессионального скептицизма;
- е) разумной уверенности.

26. Какой из ниже приведенных принципов не относится к принципам контрольно-ревизионной деятельности?

- а) коммерческая тайна;
- б) функциональная независимость;
- в) ответственность;
- г) стандартизация.

27. Признание нарушения нецелевым использованием бюджетных средств может повлечь за собой ...

- а) уменьшение финансирования на следующий год на сумму нецелевого использования;
- б) возбуждение дела об административном правонарушении согласно ст. 18.24 КоАП РФ;
- в) наложение штрафа в размере от 1000 до 2000 руб. на должностное лицо и от 60 000 до 70 000 руб. на бюджетное учреждение.

28. Перечень документов, запрашиваемых представителями контрольных органов при проверке обоснованности расходования финансовых ресурсов на проведение ремонтных работ:

- а) дефектная ведомость;
- б) бюджетная роспись;
- в) приказ руководителя организации на проведение ремонтных работ;
- г) смета на проведение ремонтных работ автотранспорта;
- д) лимиты бюджетных обязательств

29. При проверке правомерности осуществления расходов на техническое обслуживание автотранспорта контрольные органы обращают внимание на наличие ...

- а) докладной записки, которая пишется лицом, ответственным за содержание автотранспорта;
- б) приказа о направлении автомобиля на техническое обслуживание;
- в) денег на счете учреждения;
- г) зафиксированного в документах организации годового пробега автомобиля.

30. Невозврат, либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе (ст. 290 БК РФ) ...

- а) влечет за собой наложение штрафов на руководителей получателей бюджетных средств в соответствии с КоАП РФ;
- б) влечет за собой изъятие в бесспорном порядке бюджетных средств, полученных на возвратной основе
- в) влечет за собой начисление процентов (плат за пользование бюджетными средствами)
- г) влечет за собой начисление пени за несвоевременный возврат бюджетных средств, предоставленных на возвратной основе

7.3.2.2 Для проведения промежуточного контроля

Вопросы к экзамену:

1. Сущность и значение контроля в управлении экономикой
2. Принципы и функции государственного контроля
3. Классификация видов и форм контроля
4. Нормативно-правовое регулирование внешнего государственного контроля
5. Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля
6. Виды и формы государственного вневедомственного контроля
7. Содержание и основные элементы системы финансового контроля
8. Место внутреннего и внешнего финансового контроля в общей системе контроля
9. Взаимосвязь внутреннего и внешнего контроля
10. Органы государственного финансового контроля
11. Экономическая безопасность и система контроля
12. Сущность, задачи и направления банковского контроля
13. Сущность, задачи и направления парламентского контроля
14. Государственный контроль программ поддержки и развития АПК
15. Государственный контроль программ поддержки и развития оборонной промышленности
16. Государственный контроль программ поддержки и развития цифровых технологий
17. Органы и агенты валютного контроля
18. Контроль и надзор в сфере финансовых рынков
19. Сущность, задачи и направления налогового контроля
20. Федеральное казначейство: цели, задачи и направления деятельности в осуществлении финансового контроля
21. ФНС: цели, задачи и направления деятельности в осуществлении финансового контроля
22. Подразделения внутреннего контроля в различных организациях
23. Система ответственности у экономического субъекта за отсутствие организации внутреннего финансового контроля
24. Профилактика рисков при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля
25. Специальные режимы государственного контроля (надзора)
26. Президентский контроль в системе государственного контроля
27. Стандарты внешнего государственного аудита (контроля)
28. Государственный муниципальный контроль: цели, задачи и направления
29. Государственный муниципальный контроль: принципы организации и объекты
30. Методы и приемы государственного контроля

Примеры заданий для проведения экзамена

Задание 1

В ходе проверки расходования денежных средств подотчетными лицами ревизором проверен авансовый отчет менеджера Петрова С. И., к которому приложены следующие оправдательные документы: – авиабилеты на перелет к месту командировки и обратно на сумму 16 500 руб.; – счет гостиницы за проживание с 23 по 26 декабря 2021 г. (трое суток) на сумму 8 300 руб.; – чек ККМ, выданный рестораном гостиницы на сумму 5500 руб.

По авансовому отчету начислены суточные в размере 2100 руб. В организации имеется приказ руководителя об утверждении суточных в размере 700 руб.

Сумма командировочных расходов полностью компенсирована работнику и учтена записью:

Дебет 26 Кредит 71 32 400 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Задание 2

Региональная контрольно-счетная палата проводит комплексную проверку ДДУ для детей с нарушениями опорно-двигательного аппарата.

В ходе проверки обнаружены следующие нарушения:

– средства регионального бюджета 10млн руб., которые согласно смете должны были быть направлены на оборудование классов для ЛФК и медицинских манипуляций, израсходованы на выплату вознаграждений персоналу и отчислений на социальные нужды;

– в результате инвентаризации закупленного спортивного оборудования обнаружена недостача на сумму 1 800 000 руб. Виновные не определялись, служебное расследование не проводилось. Недостача списана на уменьшение внебюджетных доходов.

Сформируйте отчет по результатам проверки КСП.

Задание 3

Региональная контрольно-счетная палата проводит проверку НКО «Радомир», получившей в 2020 г. Региональный грант на проведение мероприятий в целях реабилитации подростков с РАС.

В ходе проверки операций НКО, осуществляемых в рамках гранта за 2020 г., обнаружено следующее (таблица).

Статья	Сумма согласно смете в грантовой заявке, руб.	Сумма фактически оплаченных расходов, руб.
Проект «тренировочная квартира»:		
- аренда	120 000	120 000
- приобретение оборудования	150 000	135 000
- приобретение расходных материалов (продуктов, предметов первой необходимости)	189400	126 000
- оборудование пожарной безопасности	150 000	-
- оплата труда волонтеров	300 000	400 000
- отчисления на социальные нужды	90 600	120 800
- непредвиденные расходы	-	98 200
ИТОГО	1 000 000	1 000 000

Сформируйте отчет по результатам проверки КСП.

Задание 4

В 2019 году Счетная палата РФ проверила исполнение бюджета Росрыболовством и Россельхознадзором и обнаружила следующие нарушения:

- 1) 67 регионов представили недостоверные сведения о достигнутых показателях результативности использования субсидии на повышение продуктивности в молочном скотоводстве, 10 – в области мелиорации;
- 2) установлено несоблюдение в сфере закупок, в частности, ограничение конкуренции, необоснованное формирование цены контракта.

Какой документ составлен по итогам контрольного мероприятия? Какие меры ответственности могут быть возложены на объект контроля? Ответ приведите со ссылками на законодательство.

Задание 5

В 2019 году Счетная палата РФ проверила исполнение бюджета Россельхознадзором и обнаружила следующие нарушения:

- 1) оплата консультационных услуг, фактически не соответствующие целям предоставления финансирования;
- 2) установлена оплата работ по реставрации двух административных зданий Агентства, которые относятся к объектам культурного наследия.

Какой документ составлен по итогам контрольного мероприятия? Какие меры ответственности могут быть возложены на объект контроля? Ответ приведите со ссылками на законодательство.

Задание 6

При проверке Счетной палатой РФ Минобрнауки обнаружено, что с 2012-2016 год Министерство потратило почти 450 млн рублей из средств федерального бюджета на создание информационной системы «Карта российской науки». Из-за многочисленных недоработок указанная информационная система не функционирует. Более того, проверяющим не удалось найти документальное подтверждение местонахождения Карты.

Победителем в ходе процедуры открытого конкурса признана частная компания УУУ, заявившая наибольшую цену 90 млн руб., в то время как другие участники аукциона предлагали реализовать проект за 50-70 млн руб.

Какой документ составлен по итогам контрольного мероприятия? Какие меры ответственности могут быть возложены на объект контроля? Ответ приведите со ссылками на законодательство.

Задание 7

При проверке Счетной палатой РФ Минобрнауки обнаружено, по данным экспертиз, в Минобрнауки увеличился объем незавершенного строительства, оно допустило строительство объекта без разрешения, хотя на него уже успели потратить 1,9 млн рублей. В 2018 году из планировавшихся министерством 20 объектов в эксплуатацию было введено только восемь. Кроме того, Минобрнауки провело закупку без экономической целесообразности, а также не представило информацию для подготовки годового отчета о реализации четырех госпрограмм.

Какой документ составлен по итогам контрольного мероприятия? Какие меры ответственности могут быть возложены на объект контроля? Ответ приведите со ссылками на законодательство.

Задание 8

При проверке субсидии на выполнение госзадания автономным учреждением в ходе проверки выявлены:

- 1) некорректный расчет нормативных затрат на выполнение работ и услуг (рыночные цены аналогичных работ и услуг превышены в 2-3 раза);
- 2) запрошен и получен дополнительный объем субсидии без корректировки самого госзадания.

Какой орган проверял автономное учреждение? Какой документ составлен по итогам контрольного мероприятия? Какие меры ответственности могут быть возложены на объект контроля? Ответ приведите со ссылками на законодательство.

Задание 9

При проверке субсидии на выполнение госзадания казенным учреждением в ходе проверки выявлены:

- 1) отсутствие утвержденной сметы на выполнение госзадания;
- 2) из средств субсидии закупались расходные материалы, не связанные с достижением результатов, оговоренных условиях госзадания.

Какой орган проверял казенное учреждение? Какой документ составлен по итогам контрольного мероприятия? Какие меры ответственности могут быть возложены на объект контроля? Ответ приведите со ссылками на законодательство.

Задание 10

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения выявлено:

- неправомерное начисление и выплата надбавок (стимулирующих и повышающих, таких как – надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, надбавка за выслугу лет и т.п.);

- за счет средств бюджета города оплачены денежные обязательства в целях не соответствующих частично целям, определенным соглашением, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием средств бюджета города, а именно:

за счет бюджетных ассигнований текущего финансового года на выполнение муниципального задания на текущий год неправомерно выплачена премия за предыдущий финансовый год,

заключен трудовой договор по должности, не включенной в штатное расписание.

Какой орган проверял муниципальное учреждение? Какой документ составлен по итогам контрольного мероприятия? Какие меры ответственности могут быть возложены на объект контроля? Ответ приведите со ссылками на законодательство.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПЛКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. **Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной учебно-исследовательской темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

3. Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4. Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценивания по итогам тестирования обучающихся.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 70 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 51 %.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

5. **Экзамен** – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины. По дисциплине «Контроль и ревизия» экзаменационный билет включает два теоретических вопроса и одно задание.

Критерии оценки на экзамене

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Козырин, А. Н. Государственный финансовый контроль: федеральные институты : учебное пособие / П. Е. Артюхин, А. Н. Козырин, А. А. Ялбулганов ; под ред. А. Н. Козырина. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2023. — 216 с. — DOI 10.12737/1915618. - ISBN 978-5-00156-

283-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1915618> (дата обращения: 27.08.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Контроль и ревизия. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, Р.А. Корнилович [и др.] ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 321 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1048687. - ISBN 978-5-16-015731-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1872735> (дата обращения: 27.08.2023). – Режим доступа: по подписке.

3. Контроль и ревизия : учебник / под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 607 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1226553. - ISBN 978-5-16-016757-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1226553> (дата обращения: 27.08.2023). – Режим доступа: по подписке.

4. Контроль и ревизия : учеб. пособие / С. А. Макаренко. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 104 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10367>

5. Контроль и ревизия : учебное пособие / В. П. Попов, С. А. Кучеренко. – Краснодар :КубГАУ, 2016. – 127 с. Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=4345>

6. Контроль и ревизия : практика применения : учеб. пособие / В. П. Попов, С. А. Кучеренко. – Краснодар :КубГАУ, 2017. – 262 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=4569>

7. Гаджиев, Н. Г. Ревизионные и экспертно-аналитические методы выявления нарушений в учете и отчетности организаций : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С. А. Коноваленко. — Москва :ИНФРА-М, 2022. — 218 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1474226. - ISBN 978-5-16-016993-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1474226> (дата обращения: 29.07.2022). – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная учебная литература

1. Зубарев, С. М. Система контроля в сфере государственного управления : монография / С. М. Зубарев. – Москва : Норма : ИНФРА-М, 2023. – 152 с. - ISBN 978-5-91768-659-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1984927> (дата обращения: 27.08.2023). – Режим доступа: по подписке.
2. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов / Е. А. Федорова, О. В. Ахалкаци, М. В. Вахорина, Н. Д. Эриашвили ; под редакцией Е. А. Федорова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 239 с. – ISBN 978-5-238-02083-9.- Режим доступа :<http://www.iprbookshop.ru/71202.html>
3. Леднева, Ю. В. Валютное регулирование и валютный контроль: правовые основы : учебное пособие / Ю.В. Леднева (Тютин). — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 136 с. - ISBN 978-5-00156-040-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1220284> (дата обращения: 27.08.2023). – Режим доступа: по подписке.
4. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие / Т.С. Маслова. — 2-е изд., перераб. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. — 336 с. - ISBN 978-5-9776-0446-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1921410> (дата обращения: 27.08.2023).
5. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. В. Овчарова. — Электрон.текстовые данные. — М. : Зерцало-М, 2019. — 224 с. — ISBN 978-5-94373-444-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78896.html>

6. Рожкова, Э. С. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Э. С. Рожкова, Л. Н. Абрамовских. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. - 128 с. - ISBN 978-5-7638-2645-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/492098> (дата обращения: 27.08.2023). – Режим доступа: по подписке.
7. Смелик, Р. Г. Контроль и ревизия : учебное пособие / Р. Г. Смелик, Е. Г. Осташенко. — Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2016. — 152 с. — ISBN 978-5-7779-1995-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59605.html>
8. Чухнина, Г. Я. Экономический контроль в АПК : тесты, кроссворды, ситуации : практикум / Г. Я. Чухнина. - Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2020. - 68 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1289022> (дата обращения: 27.08.2023). – Режим доступа: по подписке.

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика
1	Znanium.com	Универсальная
2	IPRbook	Универсальная
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

Перечень Интернет сайтов:

- Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn40/>, свободный. – Загл. с экрана.
- Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – Режим доступа: <https://www.fedsfm.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ija-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт Бухгалтерского методологического центра. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: практикум / С. И. Макаренко, М. Ф. Сафонова. – Краснодар :КубГАУ, 2017. – 92 с.
[https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Kontrol i revizija ekonom bezopasnost.pdf](https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Kontrol_i_revizija_ekonom bezopasnost.pdf)
2. Контроль и ревизия : метод.указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для обучающихся заочной формы обучения по программе специалитета 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Финансовая безопасность агробизнеса» / сост. М.Ф. Сафонова, С. А. Макаренко. – Краснодар :КубГАУ, 2022.

3. Контроль и ревизия : метод. указания по выполнению контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения по программе специалитета 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Финансовая безопасность агробизнеса» / сост. М.Ф. Сафонова, С. А. Макаренко. – Краснодар :КубГАУ, 2022.

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
4	Систематестирования INDIGO	Тестирование

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека	Универсальная	http://elibrary.ru/

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Контроль и ревизия	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение: Windows, Office; 1С:ERP для АПК; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Контроль и ревизия	Помещение №114 ЗОО, площадь – 43м ² ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13. Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	<p>– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>– с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;</p> <p>при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.</p>
<i>С нарушением слуха</i>	<p>– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>– с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;</p> <p>при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.</p>
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	<p>– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.</p>

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

– предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;

- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «проектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие четкой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскпечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие четкой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений,

хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);

- минимизация внешних шумов;

- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал;

комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений

(ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;

- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;

- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).

- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,

- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;

- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

Материально-техническое обеспечение обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов*

Наименование помещений	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа.
Учебные аудитории для проведения учебных занятий		
	Рабочее место №1:	
	Рабочее место №2:	
	Рабочее место №3:	
Помещения для самостоятельной работы		
	Рабочее место №1:	
	Рабочее место №2:	