УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УР
_____М.Г. Дмитриева
(подпись)
«30» июня 2026 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

ПМ.05 УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

для специальности
38.02.06 «Финансы»

Нижний Тагил
2026

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

Составлены в соответствии с требованиями ППССЗ к минимуму содержания и уровню подготовки выпускника по специальности 38.02.06 «Финансы»

Рассмотрено предметной
(цикловой) комиссией
Учетно-экономических
дисциплин

Организация-разработчик: ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»
Разработчики:
Ульянова Екатерина Николаевна, преподаватель первой категории ГАПОУ СО НТТЭК

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.

ГАПОУ СО «Нижнетагильский
торгово-экономический
колледж»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные средства предназначены для проверки результатов освоения профессионального модуля (далее ПМ) программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.06 Финансы СПО в части овладения видом профессиональной деятельности: ПМ 05 Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта

Оценочные средства позволяют оценивать:

освоение профессиональных компетенций (ПК), соответствующих виду профессиональной деятельности, и общих компетенций (ОК).

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

Показатели и критерии оценивания компетенций:

УУД, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК 5.1.: Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности			
Знать: Основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю Приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля	Получение систематических знаний о основных требованиях внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю внутреннего контроля, и по ее анализу	Уровень знаний приемах оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю нормативной базы и внутренних регламентов	Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: Формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля	Сформировать систематическое умение формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации	Уровень умения производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля	ПЗ (1-12)
Владеть: Подготовка заданий для специалистов по внутреннему контролю по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу Проведение анализа собранной информации для выявления значимых отклонений	Сформировать систематическое владение подготовкой заданий для специалистов по внутреннему контролю по формированию информационной базы, отражающей работу объекта	Уровень владения навыками проведения анализа собранной информации для выявления значимых отклонений от требований правовой и	ПЗ (1-12)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов			
ПК 5.2.: Производить распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю финансовой сферы деятельности.			
Знать: Основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля Практики применения форм, методов, приемов, способов и процедур внутреннего контроля, в том числе с использованием программных продуктов для получения и обработки информации о выявленных отклонениях	Получение систематических знаний о практиках применения форм, методов, приемов, способов и процедур внутреннего контроля, в том числе с использованием программных продуктов для получения и обработки информации о выявленных отклонениях	Уровень знаний: основных требований законодательной информативной баз, стандартов внутреннего контроля	Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций	Сформировать систематическое умение поиска информации. закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом	Уровень умения оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций	ПЗ (1-12)
Владеть: навыками распределения определенных плановой документацией заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю	Сформировать систематическое владение оценкой качества, достаточности и надежности представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю доказательств наличия значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Уровень навыков Самостоятельного проведения процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковым направлениям	ПЗ (1-12)
ПК 5.3.: Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, разработку рекомендации по устранению выявленных недостатков			
Знать: Понятие и содержание проекта завершающего документа, формируемого по результатам внутреннего финансового контроля	Получение систематических знаний о содержании проекта завершающего документа, формируемого по результатам внутреннего финансового контроля	Уровень знаний содержания проекта завершающего документа, формируемого по результатам внутреннего	Т (1-69), Д (1-68)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

		финансового контроля	
Уметь: Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений	Сформировать систематическое умение вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений	Уровень умения оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события	ПЗ (1-12)
Владеть: навыками формирования проекта завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля	Сформировать систематическое владение навыками формирования проекта завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля	Уровень владения приемами формирования проекта завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля	ПЗ (1-12)
ПК 5.4.: Проводить оценку эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков в финансовой сфере деятельности			
Знать: понятие и виды мер по реализации контрольных мероприятий Основные показатели и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений	Получение систематических знаний основных показателей и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений	Уровень знаний Основных показателей и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений	Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами	Сформировать систематическое умение применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений	Уровень умения Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами	ПЗ (1-12)
Владеть: навыками получения от объекта внутреннего контроля информации о ходе выполнения им рекомендаций по устранению выявленных отклонений от требований законодательства Российской Федерации,	Сформировать систематическое владение навыками контроля выполнения заданий по исправлению выявленных недостатков и устранению	Уровень навыков подготовки информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения	ПЗ (1-12)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

нормативной базы и внутренних регламентов	обусловивших их причин	заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин	
ПК 5.5.: Осуществлять предварительный сбор и анализ финансово-экономической информации о деятельности организации.			
Знать: структуру системы экономической информации Практику применения форм, приемов, способов и процедур финансового контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации	Получение систематических знаний о структуре системы экономической информации	Уровень знаний о практике применения форм, приемов, способов и процедур финансового контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации	Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля Применять современные аналитические методы и программные продукты Выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события	Сформировать систематическое умение определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля	Уровень умения Применять современные аналитические методы и программные продукты Выявлять и оценивать условия способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события,	ПЗ (1-12)
Владеть: навыками сбора информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов Анализа выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля Разработка предложений к проектам плановой документации Выполнение контрольных процедур	Сформировать систематическое владение навыками навыками сбора информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Уровень навыков анализа выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля Разработки предложений к проектам плановой документации Выполнения контрольных процедур	ПЗ (1-12)
ПК 5.6.: Проводить сбор и анализ финансово-экономической информации в ходе проведения контрольных процедур.			

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

Знать: Понятие и виды инструментов и методов финансового контроля (проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг). Способы документального контроля Методы и приемы фактического контроля	Получение систематических знаний о способах документального контроля, методах и приемах фактического контроля	Уровень знаний о способах документального контроля, методах и приемах фактического контроля	Т (1-69), Д (1-68)
Уметь: Применять методы внутреннего финансового контроля Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок Обобщать и анализировать собранную информацию Оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе	Сформировать систематическое умение применять методы внутреннего финансового контроля, выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок	Уровень умения обобщать и анализировать собранную информацию, оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе	ПЗ (1-12)
Владеть: навыками Анализ информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля Выполнение и документирование контрольных процедур в соответствии с плановыми документами Формирование информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков	Сформировать систематическое владение навыками анализа информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля, выполнения и документирования контрольных процедур в соответствии с плановыми документами	Уровень навыков подготовки и оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля	ПЗ (1-12)
ПК 5.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере.			
Знать: Источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами Требования регламентирующего документа по устранению	Получение систематических знаний о источниках, позволяющих получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных	Уровень знаний о требованиях, регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными	Т (1-69), Д (1-68)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

недостатков, выявленных контрольными процедурами Теория и практика применения методов, приемов и процедур последующего финансового контроля	контрольными процедурами	процедурами	
Уметь: Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков Оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица	Сформировать систематическое умение оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации	Уровень умения Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица	ПЗ (1-12)
Владеть: навыками получения в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности	Сформировать систематическое владение навыками Получения в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности	Уровень навыков получения в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности	ПЗ (1-12)
ПК 5.8 Реализовывать правила, программы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в организации.			
Знать: Законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Нормативные акты Банка России, регулирующие деятельность организации Компетенции уполномоченного органа в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Международные и региональные	Получение систематических знаний законодательства Российской Федерации, регулирующего отношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Нормативных актах Банка России, регулирующих деятельность организации	Уровень знаний законодательства Российской Федерации, регулирующего отношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМ У Нормативных актах Банка России, регулирующих деятельность организации	Т (1-69), Д (1-68)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

организации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) Правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации Типовые схемы и способы отмыванию преступных доходов, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения			
Уметь: Применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Выявлять необычную или подозрительную деятельность в целях ОД/ФТ/ФРОМУ в организации	Сформировать систематическое умение применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ	Уровень умения применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ	ПЗ (1-12)
Владеть навыками выявления подозрительных операций и операций подлежащих обязательному контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации	Сформировать систематическое владение навыками выявления подозрительных операций и операций подлежащих обязательному контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации	Уровень навыков выявления подозрительных операций и операций подлежащих обязательному контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации	ПЗ (1-12)
Д – доклады; Т –Тестовые задания, ПЗ –практические задания			

Формы промежуточной аттестации по ППССЗ при освоении профессионального модуля:

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
МДК.05.01	Дифференцированный зачет

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

УП 05	Дифференцированный зачет
ПП 05	Дифференцированный зачет
ПМ	Экзамен (квалификационный) -накопительный

2. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

Итоговый контроль освоения вида профессиональной деятельности осуществляется на экзамене (квалификационном).

Условием допуска к экзамену (квалификационному) являются:

Описать систему текущего контроля умений, знаний и сформированности профессиональных компетенций в процессе изучения ПМ.

Знания могут оцениваться посредством тестовых заданий, самостоятельной работы как домашней, так и аудиторной, опросов и др. методами.

Умения оцениваются на основе выполненных практических заданий, ситуаций и работ.

Профессиональные компетенции формируются и оцениваются по результатам практических работ, отчетов по учебной и производственной практике.

Все задания должны быть составлены согласно определенной структуре.

Тип задания	Формы и методы контроля и оценки	Проверяемые образовательные результаты
Семинар-опрос по теме 1	При оценивании результатов семинара используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Оценка результатов основывается на следующих критериях: 1) правильность ответов на поставленные вопросы – 2 балла; 2) содержательность ответов – 2 балла; 3) логичность построения ответа, аргументированность – 2 балла; 4) развитость речи, ясность изложения – 2 балла; Максимальное количество баллов – 8.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Тест по теме 2	При оценивании результатов тестирования используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Правильный ответ на вопрос теста соответствует 0,5-м баллам. Максимальное количество баллов – 10.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Тестовое задание по теме 3	При оценивании результатов тестирования используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Правильный ответ на вопрос теста соответствует 0,5-м баллам. Максимальное количество баллов – 10.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Семинар-опрос по теме 4	При оценивании результатов семинара используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Оценка результатов основывается на следующих критериях: 1) правильность ответов на поставленные вопросы – 2 балла; 2) содержательность ответов – 2 балла; 3) логичность построения ответа, аргументированность – 2 балла; 4) развитость речи, ясность изложения – 2 балла; Максимальное количество баллов – 8.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Семинар-опрос по теме 5	При оценивании результатов семинара используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Оценка результатов основывается на следующих критериях: 1) правильность ответов на поставленные вопросы – 2 балла; 2) содержательность ответов – 2 балла; 3) логичность построения ответа, аргументированность – 2 балла; 4) развитость речи, ясность изложения – 2 балла; Максимальное количество баллов – 8.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Семинар-	При оценивании результатов семинара используется балльно-	ПК 5.1. – ПК

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

опрос по теме 6	рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Оценка результатов ПК 5.1. – ПК 5.8. 23 основывается на следующих критериях: 1) правильность ответов на поставленные вопросы – 2 балла; 2) содержательность ответов – 2 балла; 3) логичность построения ответа, аргументированность – 2 балла; 4) развитость речи, ясность изложения – 2 балла; Максимальное количество баллов – 8.	5.8.
Тестовое задание по теме 7	При оценивании результатов тестирования используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Правильный ответ на вопрос теста соответствует 0,5-м баллам. Максимальное количество баллов – 10.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Семинар-опрос по теме 8	При оценивании результатов семинара используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Оценка результатов основывается на следующих критериях: 1) правильность ответов на поставленные вопросы – 2 балла; 2) содержательность ответов – 2 балла; 3) логичность построения ответа, аргументированность – 2 балла; 4) развитость речи, ясность изложения – 2 балла; Максимальное количество баллов – 8.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Семинар-опрос по теме 9	При оценивании результатов семинара используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Оценка результатов основывается на следующих критериях: 1) правильность ответов на поставленные вопросы – 2 балла; 2) содержательность ответов – 2 балла; 3) логичность построения ответа, аргументированность – 2 балла; 4) развитость речи, ясность изложения – 2 балла; Максимальное количество баллов – 8.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Самостоятельная работа по теме 10	При оценивании результатов самостоятельной работы используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Оценка результатов основывается на следующих критериях: 1) правильность ответов на поставленные вопросы – 2 балла; 2) содержательность ответов – 2 балла; 3) логичность построения ответа, аргументированность – 2 балла; 4) развитость речи, ясность изложения – 2 балла. Максимальное количество баллов – 8.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Тестовое задание по теме 11	При оценивании результатов тестирования используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Правильный ответ на вопрос теста соответствует 0,5-м баллам. Максимальное количество баллов – 10.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Семинар-опрос по теме 12	При оценивании результатов семинара используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Оценка результатов основывается на следующих критериях: 1) правильность ответов на поставленные вопросы – 2 балла; 2) содержательность ответов – 2 балла; 3) логичность построения ответа, аргументированность – 2 балла; 4) развитость речи, ясность изложения – 2 балла; Максимальное количество баллов – 8.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Семинар-опрос по теме 13	При оценивании результатов семинара используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Оценка результатов основывается на следующих критериях: 1) правильность ответов на поставленные вопросы – 2 балла;	ПК 5.1. – ПК 5.8.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

	2) содержательность ответов – 2 балла; 3) логичность построения ответа, аргументированность – 2 балла; 4) развитость речи, ясность изложения – 2 балла; Максимальное количество баллов – 8.	
Тестовое задание по теме 14	При оценивании результатов тестирования используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Правильный ответ на вопрос теста соответствует 0,5-м баллам. Максимальное количество баллов – 10.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Тестовое задание по теме 15	При оценивании результатов тестирования используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Правильный ответ на вопрос теста соответствует 0,5-м баллам. Максимальное количество баллов – 10.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Тестовое задание по теме 16	При оценивании результатов тестирования используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Правильный ответ на вопрос теста соответствует 0,5-м баллам. Максимальное количество баллов – 10.	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Учебная и производственная практики по ПМ.05		
Представление отчета Защита отчета по практике	Экспертная оценка работы, устной защиты, презентации по критериям	ПК 5.1. – ПК 5.8.
Промежуточная аттестация МДК 05.01		
Тестовые задания	При оценивании результатов тестирования используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся. Тестовое задание состоит из 50-ти вопросов. Правильный ответ на вопрос теста соответствует 2-м баллам. Отлично – 85-100 Хорошо – 75-84 Удовлетворительно – 60-74 Неудовлетворительно – 0-59. Максимальное количество баллов – 100.	ПК 5.1. – ПК 5.8.

Текущий контроль успеваемости подразумевает регулярную объективную оценку качества освоения обучающимися содержания профессионального модуля МДК.05.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта способствует успешному овладению учебным материалом в разнообразных формах аудиторной работы, в процессе внеаудиторной подготовки и оценивает систематичность учебной работы студента.

В начале изучения профессионального модуля МДК.05.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта (в течение первых двух недель) осуществляется стартовая диагностика обучающихся. Входной контроль проводится с целью определения стартового уровня подготовки студентов, который в дальнейшем сравнивается с результатами следующих этапов мониторинга уровня достижения планируемых образовательных результатов: выстраивания индивидуальной траектории обучения на основе контроля их знаний. Результаты входного контроля являются основанием для проведения корректирующих мероприятий, а также формирования подгрупп и организации дополнительных консультаций. Промежуточная аттестация по профессиональному модулю МДК.05.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта проходит в форме экзамена.

При промежуточной аттестации обучающихся на экзамене по профессиональному модулю МДК.05.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта на соответствие персональных достижений требованиям к образовательным результатам, заявленных ФГОС СПО, преподавателем учитывается итоговый рейтинг обучающегося по дисциплине и принимается решение об освобождении обучающегося от процедуры промежуточной аттестации.

При условии итоговой рейтинговой средневзвешенной оценки обучающегося не менее 4 баллов, соответствующей рейтингу от 4.0 до 4,4 баллов обучающийся может быть освобожден (на усмотрение преподавателя) от выполнения заданий на экзамене.

Предметом оценки по учебной и производственной практике является приобретение практического опыта.

Контроль и оценка по учебной и производственной практике проводится на основе отчета и дневника обучающегося. В отчете/дневнике отражаются виды работ, выполненные обучающимся во время практики, их объем, качество выполнения в соответствии с требованиями.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

Итоговый контроль освоения вида деятельности «ПМ.05 Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта» осуществляется на экзамене по модулю. Условием допуска к экзамену по модулю является положительная аттестация по МДК, учебной практике и производственной практике.

Экзамен по модулю проводится в виде выполнения практических заданий, основанных на профессиональных ситуациях. Условием положительной аттестации (вид профессиональной деятельности освоен) на экзамене по модулю является положительная оценка освоения всех профессиональных компетенций по всем контролируемым показателям.

Предметом оценки по учебной и производственной практике является приобретение практического опыта.

Контроль и оценка по учебной и производственной практике проводится на основе отчета и дневника обучающегося. В отчете/дневнике отражаются виды работ, выполненные обучающимся во время практики, их объем, качество выполнения в соответствии с требованиями.

3. ОСОБЕННОСТИ ОБУЧЕНИЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

Обучение по профессиональному модулю обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Содержание образования и условия организации обучения обучающихся с ограниченными возможностями здоровья определяются адаптированной образовательной программой, а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида.

Освоение профессионального модуля обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья. Медицинские ограничения регламентированы Перечнем медицинских противопоказаний Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств. Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания.

4. СТРУКТУРА ЗАДАНИЙ

Практические задания 1. Финансовый контроль в рыночной экономике

Задание 1. Определить иерархию нормативно-правовых актов, действующих в РФ.

№ п/п	Нормативно-правовые акты, действующие в РФ
I.	
II.	
III.	
IV.	
V.	
VI.	
VII.	

Задание 2. Заполнить таблицу. Нормативное регулирование финансового контроля

Вид контроля	Определение	Нормативно-правовые акты

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

Бюджетный контроль		
Банковский надзор (контроль)		
Налоговый контроль		
Таможенный контроль		
Страховой контроль		
Аудиторский (независимый) контроль		

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение понятия «финансовый контроль».
2. Назовите и охарактеризуйте этапы становления финансового контроля.
3. Каковы цели и задачи финансового контроля?
4. Охарактеризуйте элементы финансового контроля.
5. Охарактеризуйте принципы организации финансового контроля

1. Основные положения государственного и муниципального финансового контроля

Задание 1. В компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:

— проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;

— проводить оценку обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

— осуществлять предварительный и текущий контроль;

— осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;

— приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;

— осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;

— организовывать проведение внутрихозяйственного контроля?

Задание 2.

1. Изучив главу 15 БК РФ об административных правонарушениях, составьте перечень административных правонарушений в сфере государственного (муниципального) финансового контроляс указанием предусмотренных за их совершение санкций.
2. Проанализируйте нарушения, выявляемые в ходе государственного финансового контроля, используя для анализа актуальные отчетные данные о результатах контрольных мероприятий, размещенные в подразделе «Проверки» раздела «Деятельность» сайта Счетной палаты РФ

Вопросы для самоконтроля:

1. Раскройте предмет государственного и муниципального финансового контроля.
2. Что входит в объект ГМФК?
3. Опишите структуру органов государственного и муниципального контроля в РФ.
4. Приведите классификацию государственного и муниципального финансового контроля.
5. Перечислите полномочия по осуществлению внутреннего государственного и муниципального контроля, закрепленные за Федеральным казначейством и финансовыми органами субъектов РФ (муниципальных образований).
6. Какие основные направления деятельности Счетной палаты РФ?
7. Что представляет собой аудит эффективности, осуществляемый Счетной палатой РФ?
8. Перечислите объекты государственного и муниципального финансового контроля.
9. Охарактеризуйте методы государственного и муниципального финансового контроля.
10. Приведите определение понятия «бюджетного нарушения».
11. Перечислите направления реализации материалов контрольных мероприятий, осуществляемых в рамках государственного и муниципального финансового контроля.

3. Финансовый контроль в рыночной экономике.

Задание 1. Решите практическую ситуацию:

Проведенной ревизией финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении здравоохранения в срок с 10 по 31 марта 2014 года (акт ревизии от 31 марта 2014 года), установлено, что учреждением 15 июня 2013 года за счет средств, выделенных в виде межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – на исполнение мероприятий федеральной целевой программы

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

«Доступная среда», по платежным документам, подписанным главным врачом Ивановым С.А. и главным бухгалтером Петровой И.Н., оплачены расходы на текущее содержание данного учреждения в сумме 150 тыс.руб., что подтверждается имеющимися в учреждении соответствующими документами.

Вопросы:

1. Какое нарушение допущено 15 июня 2013 года?
2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения?
3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Задание 2. Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайтеобоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

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

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

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата

с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях.

2. Содержание порядка осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия?

4 . Содержание контроля деятельности экономического субъекта.

Задание 1. При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

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

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

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

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальный ответственности.

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

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

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

Задание 2. На основании расчетных документов, оплата труда уборщицы потребительского общества, начислена в сумме 70 тыс.руб. за 11 месяцев. И отнесена главным бухгалтером на статью "Расходы

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта". Определить характер нарушения и составить запись для включения в основной акт ревизии.

5. Организационные основы государственного финансового контроля экономических субъектов при исполнении государственных (муниципальных) программ.

1. Определите, в компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:

— проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;

— проводить оценку обоснованности доходных статей и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;

— осуществлять предварительный и текущий контроль;

— осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;

— приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;

— осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;

— организовывать проведение внутрихозяйственного контроля;

2. Определите, какие из указанных отношений находятся за пределами законности, а какие — за пределами финансовой дисциплины:

а) директор завода Иванов в целях обеспечения своевременной выплаты заработной платы рабочим дал указания главному бухгалтеру произвести неполную уплату налога на прибыль предприятия за налоговый период;

б) в целях восполнения дефицита местного бюджета городская налоговая инспекция образовала совместное предприятие с иностранной туристической фирмой;

в) при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности одного из управлений Министерства транспорта РФ акт о проведении ревизии был подписан ревизионной группой и главным бухгалтером; г) в ходе ревизии было обнаружено несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом.

3. Выберите правильный ответ.

Продолжительность документальной проверки составляет:

— не более 10 дней;

— не более 30 дней;

— не более 45 дней.

4. Какие документы оформляются по результатам ревизии? Кто, по Вашему мнению, может продлить срок ревизии:

- руководитель ревизуемого предприятия (организации);
- должностное лицо, назначившее ревизию;
- должностное лицо, возглавляющее ревизионную группу;
- главный бухгалтер предприятия;
- прокурор.

5. Каковы меры, применяемые к нарушителям бюджетного и налогового законодательства? В чем заключаются общие и индивидуальные черты данных мер? При ответе приведите 2 примера.

6. Международные органы финансового контроля деятельности экономических субъектов, их задачи и функции.

Вопросы для самоконтроля:

1. Этапы становления финансового контроля в странах мирового сообщества.
2. Организационно-правовые основы финансового контроля в зарубежных странах.
3. Наиболее распространенные в развитых странах модели аудита: наполеоновская, Вестминстерская, коллегиальная.
4. Четыре основных типа организации органов высшего государственного финансового контроля в странах Европейского Союза.
5. Международные принципы финансового контроля

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

6. Лимская декларация руководящих принципов контроля.
7. Особенности организации финансового контроля в разных странах.
8. Организация финансового контроля в европейских станах и на американском континенте.
9. Достоинства и недостатки разных систем организации и функционирования финансового контроля зарубежных стран.
10. Международные органы и организации финансового контроля.

1. Деятельность по осуществлению внутреннего контроля в экономическом субъекте.

Вопросы для самоконтроля:

1. Охарактеризуйте порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях.
2. Содержание порядка осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия

8.Организация руководства структурным подразделением внутреннего контроля экономического субъекта.

Задание 1. Составьте рейтинг основных требований к подразделению внутреннего контроля в базовой организации (в которой Вы проходите производственную практику). Поясните свой выбор в определении места в рейтинге.

Рекомендации по рейтингованию: выделите 10 приоритетных требований, расставьте места по степени их важности. Затем определите 10 не важных, по вашему мнению, требований..

Сравните таблицу с другими студентами в группе. Имеются ли существенные отклонения? С чем они связаны?

Таблица – Рейтинг основных требований к организации подразделения внутреннего контроля

№п/п	Требование	Место в рейтинге	Комментарий
1	Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации		
2	Ущемление интересов		
3	Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лиц		
4	Заинтересованность администрации в функционировании системы внутреннего контроля		
5	Компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля		
6	Приемлемость (пригодность) методологии внутреннего контроля		
7	Приоритетность значимых областей контроля		
8	Оптимальная централизация		
9	Единичная ответственность субъектов внутреннего контроля		
10	Потенциальное функциональное замещение		
11	Надлежащая регламентация		
12	Взаимодействие и координация всех служб и подразделений организации		
13	Предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам организации		
14	Безопасность активов и файлов		
15	Внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную деятельность		
16	Документальное подтверждение результатов контроля		
17	Периодическое перераспределение обязанностей между внутренними контролерами		

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

18	Приоритет предварительного контроля		
19	Использование информации об отклонениях, выявленных в ходе предыдущих проверок		
20	Мониторинг деятельности службы внутреннего контроля со стороны руководства и собственников		

9.Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Задание 1. При внутреннем аудите результатов инвентаризации в сельскохозяйственной организации выявлено, что результате инвентаризации готовой продукции на центральном складе на 01 сентября отчетного года была установлена недостача фуражного зерна на общую сумму 62 000 руб. При инвентаризации на 01 ноября выявлен излишек фуражного зерна на сумму 61000 руб. В сличительных ведомостях результатов инвентаризации на основании приказа руководителя зачтена пересортица данных видов продукции. Результаты инвентаризации отражены в учете следующим образом.

Таблица – Учетные записи по результатам инвентаризации

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

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

Задание 2. При наблюдении за инвентаризацией и инспектировании регистрации инвентаризационных разниц внутренний аудитор обнаружил, что недостача 950 кг бензина АИ-92 на сумму 38950 руб. зачтена излишком 920 кг бензина АИ-95 на сумму 39008 руб. Зачет отражен записями:

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

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

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

Задание3. Внутренним аудитором в результате проверки отчетов на оптовом складе установлены следующие данные о движении пиломатериалов в межинвентаризационном периоде:

- на 01.10 – 1000 куб. м;
- на 10.10 – 2500 куб. м;
- поступило от поставщиков – 1100 куб. м;
- отпущено в продажу – 9500 куб. м.

Хронологическая проверка накладных позволила внутреннему аудитору выявить следующее Таблица – Хронологические данные о движении пиломатериалов, куб. м

Дата	Остаток на начало дня	Поступило	Списано в продажу	Остаток на конец дня
01.10	1000	-	500	500
02.10	500	-	2500	- 2000
04.10	- 2000	8000	1000	5 000
07.10	5000	-	5000	-
09.10	-	-	500	- 500
10.10	- 500	3000	-	2500

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

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

9. Регистры учетных и отчетных данных при проведении контрольных и аналитических процедур финансового контроля экономических субъектов.

Задание 1. Исходные данные об итогах проведения ревизий за отчетный год в организациях концерна «Самарамебель» приведены в таблице.

Наименование предприятия (объект проверки)	На какую дату обревизованы	Кто проводил ревизию (ответственный исполнитель)	Вид ревизии	Наименование отделов, участвовавших в ревизии
Новокуйбышевская мебельная фабрика	01.03___г.	Иванов Н.И.	Комплексная	Маркетинга, технологический
Сызранская мебельная фабрика	01.06.___г.	Смоленчук В. А.	Комплексная	Юридический, ОТИЗ
Алексеевская мебельная фабрика	01.02.___г.	Петров Г. А.	Ревизия по требованию следственных органов	Финансовый, технологический
Самарская мебельная фабрика	01.08.___г.	Иванов Н.И.	Комплексная	Технический, юридический
Нефтегорская мебельная фабрика	01.09.___г.	Смоленчук В. А.	Комплексная	Планово-производственный, технологическая лаборатория
Тольяттинская мебельная фабрика	01.11.___г.	Петров Г. А.	Комплексная	Разработки и внедрения нового ассортимента

Примечания:

На Тольяттинской мебельной фабрике выявлены крупные недостачи в подотчете материально ответственных лиц.

На Сызранской мебельной фабрике в ноябрепроизошла смена руководст

На Алексеевскоймебельной фабрике ассортимент выпускаемой продукции обновлен в прошлом году на 40%.

На Новокуйбышевской мебельной фабрике в прошлом году трижды происходили пожары в складских помещениях.

К проведению комплексных ревизий в планируемом периоде будут привлечены: ревизор Иванов Н. И., ревизор Смоленчук В. А., ревизор Петров Г. А.; специалисты отделов маркетинга, технологического, юридического, планово-производственного, финансового, организации труда и заработной платы (ОТИЗ), разработки и внедрения нового ассортимента выпускаемой продукции, технического, сотрудники технологической лаборатории.

Требуется:

1. Составить план проведения ревизий в ревизующей организации на предстоящий год по следующей форме:

План проведения комплексных ревизий

_____

(наименование ревизующей организации)

На____год

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

Наименование организаций (объект ревизии)	Адрес	Вид ревизии	Ответственный исполнитель (руководитель ревизионной группы)	Дата проведения предыдущей ревизии(по какой месяц включительно)	Срок проведения в полугодии (месяц)	Фактически проведена

2. Составить план координации проверок, проводимых специалистами министерства, на предстоящий год по следующей форме:

План координации проверок, проводимых специалистами

_____

(наименование ревизующей организации)

На_____год

Наименование объектов ревизии	Время проведения ревизии (месяц)	Участвующие управления и отделы	Согласовано

3. Составить план проведения тематических проверок в системе министерства на предстоящий год последующей форме:

План проведения тематических проверок в_____

Наименование вопросов проверок	Объекты проверок	Срок проведения	Кем проводятся

4. Составьте план контрольно-ревизионной работы в системе министерства на 1 полугодие предстоящего года по следующей форме:

План проведения комплексных ревизий

Наименование ревизуемых предприятий, адрес	Вид ревизии	Сроки проведения ревизии		Руководитель ревизионной группы	Состав группы ревизующих	Дата представления материалов	
начало	окончание	по плану	фактически				

11.Оценка риска объекта внутреннего финансового контроля и риски собственных ошибок специалистов

Задание 1. Проанализируйте перечень возможных внутриотраслевых рисков, связанных с деятельностью предприятия по производству молочной продукции, оцените вероятность их наступления, основываясь на личном опыте на основе предлагаемой системы оценки рисков, сформулируйте рекомендации.

Анализы рисков, возникающих в процессе внутриотраслевой конкуренции среди предприятий, могут проводиться по критериям, приведенным в таблице.

Анализ риска конкуренции

Формы рисков ближней окружающей среды	Вероятность проявления
1. Потеря доли рынка сбыта вследствие: – появления новых конкурентов; – появления товаров-субститутов; – сокращение возможностей покупателей; – усиление конкуренции между предприятиями, уже укрепившимися на рынке	
2. Риск снижения цены реализуемой продукции	

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

3. Риск роста затрат с целью: – повышения качества выпускаемой продукции; – освоения новых технологий на стадии внедрения; – повышения цен на сырье; – снижение специализации предприятия; – увеличение объема дополнительных сервисных услуг покупателю	

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

Задание 2. Известно, что при вложении капитала в мероприятие А из 120 случаев: – прибыль 25 тыс.руб. была получена в 48 случаях, – прибыль 20 тыс.руб. была получена в 36 случаях, – прибыль 30 тыс.руб. была получена в 36 случаях. При вложении капитала в мероприятие Б: – прибыль 40 тыс.руб. была получена в 36 случаях, – прибыль 30 тыс.руб. была получена в 60 случаях, – прибыль 15 тыс.руб. была получена в 24 случаях.

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

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте понятие риск - ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля.
2. Каковы мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе?
3. Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности?
4. Каковы ограничения присущие СВК?
5. Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

Задание 1. В текущем году в результате проверки технической комиссией выявлено оборудование, не пригодное к эксплуатации, первоначальной стоимостью 212000 руб. Внутренним аудитором установлено, что величина амортизационных отчислений, начисленных за время эксплуатации объекта, составила 212000 руб.

Бухгалтер отразил хозяйственные операции по выбытию объекта:

Дебет 02, Кредит 01 - 212000 руб.

Как показал внутренний аудит, доходы и расходы, связанные с выбытием объекта, в бухгалтерском учете и отчетности не отражены. Величина затрат, связанных с транспортировкой списанной техники на пункт приема металлолома транспортной организацией, составила 4720 руб., в т. ч. НДС 720 руб. (счет- фактура имеется). Стоимость лома черных и цветных металлов – 5200 руб. Сумма получена в полном объеме доверенным лицом при сдаче техники на лом.

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

Задание 2. В результате нарушения правил перевозки сырья контрагентом – транс- портной компанией был выявлен неустранимый брак готовой продукции. Бухгалтерией была сделана следующая корреспонденция счетов:

-на стоимость испорченной готовой продукции:

Д 28 К 43 – 27 200 руб.

порча списана на затраты производства:

Д 20 К 28 – 27 200 руб.

При внутреннем аудите выявлены нарушения в учете. Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора, предложите исправительные записи, если нарушение выявлено в том отчетном периоде, в

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

котором произошло нарушение. Организация находится на общем режиме налогообложения. Определите возможные финансовые санкции за выявленное нарушение.

Критерии оценивания:

- 5 («отлично») выставляется, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, найдена, обобщена и систематизирована необходимая информация
- 4 («хорошо») выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако допущены незначительные ошибки, исправленные при указании на них
- 3 («удовлетворительно») выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако допущены ошибки, исправленные с затруднением при указании на них
- 2 («неудовлетворительно») выставляется студенту, если задания не выполнены в полном объеме.

Тестовые задания

1. Финансовый контроль – это:

а) одна из стадий управления финансами;
б) совокупность действий по мобилизации финансовых ресурсов для эффективного выполнения государством своих функций;
в) совокупность действий по проверке финансовой деятельности субъектов хозяйствования;
г) форма реализации контрольной функции финансов.

2. Основными формами финансового контроля являются:

а) предварительный и текущий контроль;
б) предварительный, текущий и последующий контроль;
в) текущий, последующий контроль и ревизия исполнения бюджета;
г) предварительный контроль и ревизия исполненного бюджета.

3. К основным задачам бюджетного контроля не относится:

а) проверка расходов всех звеньев бюджетной системы;
б) соблюдение правил учета и отчетности;
в) недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования бюджетных средств;
г) проверка правильности и своевременности поступления налогов.

4. Основной формой финансового контроля по времени проведения не является:

а) предварительный контроль;
б) комплексный контроль;
в) текущий контроль;
г) заключительный контроль.

5. В задачи финансового контроля не входит:

а) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении финансовых средств;
б) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе;
в) стимулирование интенсификации финансовых процессов;
г) обеспечение своевременного поступления и расходования государственных средств.

6. На этапе исполнения бюджета применяется:

а) предварительный контроль;
б) текущий контроль;
в) последующий контроль;
г) текущий и последующий контроль.

7. Методом финансового контроля не является:

а) ревизия;

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

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

8. Особенностями камеральных проверок является то, что они:
а) проводятся по месту нахождения проверяемого бюджетного учреждения;
б) проводятся по месту нахождения контрольного органа;
в) охватывают работу государственных финансовых органов по составлению и исполнению бюджета.

9. Органами Парламентского финансового контроля в РФ являются:
а) Счетная палата РФ;
б) Министерство финансов РФ;
в) Министерство РФ по налогам и сборам;
г) Правительство РФ.

10. Субъектом, осуществляющим ведомственный финансовый контроль является:
а) Министерство финансов РФ;
б) Федеральная служба бюджетно-налогового контроля;
в) бухгалтерия бюджетного учреждения;
г) Контрольное управление Министерства сельского хозяйства РФ.

11. К задачам Счетной палаты РФ не относится:
а) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов;
б) оценка доходов и расходов проектов федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов;
в) назначение и освобождение от должности министра финансов;
г) финансовая оценка проектов федеральных законов.

12. Время проведения контроля федерального бюджета в Счетной палате РФ длится:
а) один год;
б) два года;
в) три года;
г) не ограничен по времени.

13. Если в ходе проведения ревизии Счетная палата РФ выявила нарушения, предусматривающие уголовную ответственность, она:
а) издает предписание об их устранении;
б) приостанавливает операции по банковским счетам организации;
в) передает материалы ревизии в правоохранительные органы;
г) направляет акт ревизии в Государственную Думу.

14. Федеральное казначейство не осуществляет:
а) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов;
б) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций;
в) контроль состояния государственных финансов в целом по стране;
г) контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга.

15. Формой налогового контроля, не требующей специального решения руководства налогового органа, является:

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

а) выездные проверки;
б) камеральные проверки;
в) фактические проверки;
г) все указанные выше проверки.

16. К кассовым не относятся операции:
а) заработная плата из кассы;
б) авансы подотчетным лицам на командировочные расходы;
в) пособия по временной нетрудоспособности;
г) расчеты за оказанные учреждению ремонтные услуги.

17. В бюджетных учреждениях подлежат ревизии кассовых операций, следующие документы:
а) приходно-расходные ордера, авансовые отчеты, Кассовая книга;
б) Кассовая книга, чек на получение денежных средств в кредитной организации;
в) приходно-расходные ордера, ведомости выдачи заработной платы.

18. К расчетам по платежам в бюджет не относятся:
а) различные виды налогов;
б) выплаты заработной платы;
в) выявленные недостатки и хищения по объектам основных средств и нематериальных активов;
г) вырученные суммы от реализации основных средств.

19. Подотчетными лицами являются:
а)работники, которым выдана заработная плата;
б)работники, которым выданы наличные денежные средства на командировочные расходы;
в)работники, которым выдана материальная помощь
г)верно 1 и 2.

20. При осуществлении проверки расходов на командировочные нужды, контролю подлежат следующие документы:
а)авансовый отчет и приложенные к нему вспомогательные документы, командировочное удостоверение;
б)авансовый отчет, расходный ордер, командировочное удостоверение;
в)авансовый отчет, расходный ордер, Кассовая книга.

21. В задачи государственного финансового контроля в общем случае не входит:
а) контроль правильности ведения бюджетного учета распорядителями бюджетных средств;
б) контроль исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов;
в) контроль использования средств на региональном и местном уровне;
г) контроль формирования и использования средств местных бюджетов;
д) контроль финансово-хозяйственных операций, учета и отчетности организаций;
е) верно (а), (б) и (г) одновременно.

22. Данный вид контроля состоит в обеспечении проведения операций в строгом соответствии с принятыми и закрепленными в законодательных нормативных актах правилами, только уполномоченными на то лицами, в соответствии с определенными руководством полномочиями и процедурами принятия решений по проведению операций:
а) экономический контроль;
б) хозяйственный контроль;
в) административный контроль;
г) технический (технологический, процедурный) контроль;

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

д) финансовый контроль.

23. К органам государственного финансового контроля не относятся:
а) инспекции Федеральной налоговой службы;
б) контрольные палаты законодательных и представительных органов субъектов федерации и органов местного самоуправления;
в) контрольные органы органов исполнительной власти; г) органы Федерального Казначейства;
д) контрольные органы Министерства финансов;
е) главные распорядители и распорядители бюджетных средств.

24. Комплексное изучение финансовых операций, достоверности учетной информации и бухгалтерской отчетности - это:
а) финансовый контроль;
б) ревизия;
в) аудит.

25. Логическая проверка относится к следующей группе методов контроля: а) аналитические методы;
б) методы документального контроля;
в) методы фактического контроля;
г) комплексные (смешанные) методы;
д) прочие методы.

26. Методами документального контроля являются:
а) экспертная оценка;
б) проверка ревизуемых операций в натуре; в) лабораторные анализы;
г) проверка регистров бухгалтерского учета; д) контрольный обмер;
е) технико-экономические расчеты; ж) верно (г) и (е);
з) верно (а) и (г).

27. Методами фактического контроля являются:
а) встречная проверка;
б) инвентаризация;
в) нормативная проверка;
г) проверка регистров бухгалтерского учета; д) контрольный обмер;
е) технико-экономические расчеты; ж) верно (а) и (б);
з) верно (б) и (д).

28. Нормативная проверка относится к следующей группе методов контроля:
а) аналитические методы;
б) методы документального контроля;
в) методы фактического контроля;
г) комплексные (смешанные) методы; прочие методы.

29. Ознакомление контролирующих органов с состоянием определенного направления или вопросами финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля:
а) проверка;
б) ревизия;
в) анализ;
д) обследование.

30. Осуществляет внутренний контроль за использованием бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств; за исполнением бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов; организует финансовый контроль, проверки и ревизии

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

юридических лиц – получателей гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций.

а) Центральный банк РФ;
б) Министерство финансов РФ;
в) Федеральная налоговая служба РФ;
г) Счетная палата РФ.

31. Субъектами государственного финансового контроля являются:
а) Федеральная налоговая служба;
б) органы Федерального казначейства;
в) Контрольное Управление Президента России;
г) Государственная дума

32. Главный орган государственного финансового контроля в РФ:
а) Счетная палата;
б) Министерство финансов;
в) Государственная Дума;
г) МВД России.

33. Определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности является одной из основных задач
а) государственного контроля;
б) ведомственного контроля;
в) аудиторского контроля.

34. Организация и осуществление контроля над своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета по объемам структуре и целевому назначению является одной из основных задач
а) ведомственного контроля;
б) государственного контроля;
в) аудиторского контроля.

35. Федеральное казначейство – это подразделение
а) Министерства финансов РФ;
б) Счетной палаты РФ;
в) Администрации Президента РФ.

36. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора – это подразделение
а) Министерства финансов РФ;
б) Счетной палаты РФ;
в) Администрации Президента РФ;
г) Федерального казначейства России.

37. Федеральная служба по финансовому мониторингу является органом
а) органом исполнительной власти;
б) структурным подразделением органов представительной власти;
в) администрации Президента РФ.

38. Одной из основных задач Счетной палаты РФ является
а) обеспечение проведения единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики;
б) контроль своевременного исполнения доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
в) взимание налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу;
г) сбор, обработка и анализ информации об операциях с денежными средствами или иным

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

имуществом, подлежащих контролю в соответствии с законодательством РФ

39. Контроль своевременного исполнения доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов нормативно определены в задачах, которые решает
а) Министерство финансов РФ;
б) Федеральная таможенная служба;
в) Счетная палата РФ;
г) Федеральная служба по финансовому мониторингу.

40. Контроль своевременного исполнения доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов нормативно определены в задачах, которые решает
а) Министерство финансов РФ;
б) Федеральная таможенная служба;
в) Счетная палата РФ;
г) Федеральная служба по финансовому мониторингу.

41. Определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности нормативно определены в задачах, которые решает
а) Министерство финансов РФ;
б) Государственный таможенный комитет РФ;
в) Счетная палата РФ;
г) Федеральная служба по финансовому мониторингу.

42. Какую форму государственного финансового контроля традиционно принято считать наиболее эффективной и действенной
а) камеральную проверку;
б) обязательную аудиторскую проверку;
в) ревизию;
г) инициативную аудиторскую проверку.

43. Ревизия не может быть:
а)предварительной;
б)полной;
в)тематической;
г)частичной.

44. Документальная ревизия – эта форма:
а)предварительного контроля;
б)текущего контроля;
в)последующего контроля;
г)верно 1 и 3.

45. Кем может проводиться инвентаризация в государственных (муниципальных) учреждениях?
а)Контрольными органами
б)Постоянно действующей инвентаризационной комиссией
в)Ревизионной комиссией
г)Верно все вышеперечисленное

46. В зависимости от круга вопросов, подлежащих проверке, выделяют следующие виды ревизий:
а) плановые и внеплановые;

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

б) тематические и сквозные;
в) дополнительные и повторные; г) комплексные и некомплексные;
д) необходимо указывать (а) и (в) одновременно; е) необходимо указывать (б) и (г) одновременно.

47. В зависимости от объема проверки выделяют следующие виды ревизий: а) сплошные и выборочные ревизии;
б) тематические и сквозные ревизии;
в) комплексные и не комплексные ревизии; г) полные и частичные ревизии;
д) необходимо указывать (а) и (в) одновременно;
е) необходимо указывать (а) и (г) одновременно.

48. Единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации, а также мероприятие, заключающееся в сборе и оценке информации, касающейся предметов контроля:
а) проверка;
б) ревизия;
в) анализ;
г) обследование.

49. Может ли в ходе ревизии план изменяться и дополняться?
а) нет, не может;
б) да, может;
в) да, должен.

50. Целью ревизии является:
а) выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности организации;
б) выражение мнения о соответствии операций субъекта действующему законодательству;
в) верно (а) и (б) одновременно;
г) выявление хозяйственных и финансовых нарушений и хищений, виновных в этом лиц;
д) оценка эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности;
е) оценка соответствия совершаемых операций действующему бухгалтерскому и налоговому законодательству.

51. Предельный срок ревизии составляет:
а) 60 дней;
б) 45 дней;
в) 30 дней;
г) зависит от ведомства.

52. В акте ревизии обязательно указываются:
а) полное наименование и реквизиты организации, ее ИНН, счета в кредитных организациях и в органах Федерального Казначейства;
б) В сведениях об учредителях, руководстве и главном бухгалтере, уставные цели и виды деятельности, лицензии;
в) ссылки на конкретные положения нормативных актов, на документы проверяемой организации и других организаций;
г) оценка существенности выявленных нарушений и их влияния на отчетность; д) необходимо указывать (а) и (б) одновременно;
е) необходимо указывать (в) и (г) одновременно.

53. В акте ревизии обычно запрещается (не рекомендуется) указывать:
а) конкретный суммовой размер ошибок (нарушений) и их влияния на отчетность; б) несущественные искажения бухгалтерского учета и отчетности;

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

в) конкретные имена и фамилии должностных лиц, отвечающих за тот или иной участок учета (хозяйственные операции);

г) причины (мотивы) и юридическую квалификацию действий указанных лиц; д) нарушения, в описании которых нет ссылки на приложения к акту;

е) нельзя указывать (а) и (в);

ж) нельзя указывать (б), (в) и (г); з) нельзя указывать (г) и (д).

54. Включение в акт ревизии различного рода выводов, предположений и не подтвержденных документами данных, а также сведений из следственных материалов и ссылок на показания должностных и материально ответственных лиц, данные ими следственным органам:

а) допускается;

б) не допускается;

в) по усмотрению ревизора.

55. Итоговым документом, обобщающим результаты ревизии всей деятельности бюджетного учреждения, является:

а) аудиторское заключение;

б) отчет ревизора;

в) акт ревизии;

г) аналитическое заключение.

56. Если руководитель (главный бухгалтер) проверяемой организации отказываются получать или подписывать акт ревизии, ревизору следует:

а) включить сведения об этом в описательную часть акта ревизии;

б) сообщить о данном факте руководителю органа, назначившего проверку;

в) сообщить о данном факте руководителю вышестоящего (по отношению к проверяемой организации) органа;

г) послать этот акт по почте или другим способом;

д) выполнить одновременно (а) и (б);

е) выполнить одновременно (а), (б) и (в).

57. Акт ревизии, как правило, состоит из следующих частей:

а) вводная часть, часть, описывающая объем проверки, и часть, содержащая мнение ревизора;

б) вводная часть и описательная часть;

г) вводная, описательная и итоговая части; д) вводная, аналитическая и итоговая части;

е) произвольное количество частей, зависящее от структуры задания на проверку.

58. Контроль, который осуществляют неправительственные организации, является а) ведомственным

б) независимым

в) общегосударственным г) общественным

59. Соответствие органов и их функций

1) Федеральное собрание	1) исполняет федеральный бюджет, составляет отчет об его исполнении
2) Налоговые органы	2) принимает финансовое законодательство
3) Министерство финансов РФ	3) проводит экспертизу отчетов об исполнении федерального бюджета
4) Счетная палата РФ	4) осуществляет контроль за своевременностью и полнотой внесения налогов и сборов в бюджет

а) 1-1, 2-4, 3-2, 4-3;

б) 1-4, 2-3, 3-1, 4-2;

в) 1-3, 2-4, 3-2, 4-1;

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

г) 1-2, 2-4, 3-1, 4-3.

60. Назовите виды финансового контроля, осуществляемого перечисленными органами:

1) бухгалтерия предприятия	1) общественный
2) Счетная палата РФ	2) аудиторский
3) контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств	3) государственный
4) аудиторская фирма	4) ведомственный
5) Общество защиты прав потребителей	5) внутрихозяйственный

а) 1-5, 2-3, 3-4, 4-2, 5-1;
б) 1-5, 2-1, 3-3, 4-2, 5-4;
в) 1-1, 2-4, 3-2, 4-3, 5-5;
г) 1-3, 2-4, 5-2, 4-1, 3-5

61. Контроль за использованием средств территориальных денежных фондов осуществляет
а) Министерство финансов региона;
б) Федеральная служба по финансовому мониторингу;
в) Счетная палата РФ;
г) Правительство РФ.

62. К задачам Счетной палаты относятся ... (несколько)
а) организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета;
б) организация формирования и ведения единой информационной системы контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере;
в) финансовая экспертиза проектов федеральных законов;
г) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности.

63. Финансовый контроль, осуществляемый исполнительными органами власти субъекта РФ, относится к:
а) общегосударственному;
б) внутриведомственному;
в) внутрихозяйственному;
г) общественному;
д) аудиторскому.

64. Контроль, осуществляемый территориальными органами Департамент государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов РФ, является:
а) предварительным;
б) внутрихозяйственным;
в) инициативным;
г) последующим.

65. Основные вопросы финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ:
а) контроль за внебюджетными средствами, используемыми министерствами и ведомствами;
б) финансовый контроль в процессе составления проекта бюджета и организации его исполнения;
в) контроль за своевременным и полным поступлением налоговых платежей в бюджеты разных уровней и федеральные внебюджетные фонды;
д) экспертиза проектов бюджетного и финансового законодательства.

66. Главное управление Федерального Казначейства реализует функции в области управления

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

государственными финансами:

а) осуществляет учет операций и управление движением бюджетных средств на счетах казначейства;

б) регулирует межбюджетные отношения в процессе исполнения федерального бюджета;

в) осуществляет контроль за соблюдением бюджетного законодательства получателями бюджетных средств;

г) осуществляет методическое руководство в налоговой сфере;

д) регламентирует деятельность всей финансовой системы страны.

67. Финансовый контроль, осуществляемый исполнительными органами власти субъекта РФ относится к:

а) государственному;

б) внутриведомственному;

в) внутрихозяйственному;

г) общественному;

д) аудиторскому.

68. Счетная палата РФ образуется

а) Министерством финансов РФ;

б) Президентом РФ;

в) Федеральным собранием РФ.

69. Осуществление предварительного и текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета является задачей:

а) Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федерального казначейства;

б) Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу;

в) Федерального казначейства.

1. Инструкция по выполнению.

При выполнении тестовых заданий обучающийся должен выбрать один или несколько верных ответов из предложенных вариантов.

Критерии оценивания:

- 5 («отлично») выставляется, если правильные ответы даны на 85-100% вопросов
- 4 («хорошо») выставляется студенту, если правильные ответы даны на 65-84% вопросов
- 3 («удовлетворительно») выставляется студенту, если правильные ответы даны на 50-64% вопросов
- 2 («неудовлетворительно») выставляется студенту, если правильные ответы даны на менее 50% тестовых заданий

Темы докладов

1. Мероприятия (процедуры) финансового контроля.
2. Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов (Доброкачественные и недоброкачественные документы и их признаки), информационное моделирование и иные формы документальных методов.
3. Расчетно-аналитические методы: экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы.
4. Методы и специальные методические приемы фактической проверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки
5. Эффективность и правовые проблемы финансового контроля.
6. Финансовый контроль представительных органов власти и органов местного самоуправления
7. Президентский финансовый контроль в Российской Федерации

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

8. Финансовый контроль исполнительных органов власти общей компетенции в Российской Федерации
9. Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов Российской Федерации
10. Финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами
11. Основные направления деятельности Федерального казначейства в сфере финансового контроля
12. Компетенция Счетной палаты Российской Федерации по осуществлению финансового контроля
13. Государственный антикоррупционный финансовый контроль
14. Муниципальный антикоррупционный финансовый контроль
15. Тенденции совершенствования государственного финансового контроля в Российской Федерации
16. Государственный аудит региональных бюджетов
17. Методологические и концептуальные подходы к созданию единой системы государственного финансового контроля
18. Государственный финансовый контроль и ревизии в России: проблемы и перспективы.
19. Бюджетное правонарушение: понятие, признаки, квалификация, примеры
20. Меры бюджетно-правовой ответственности.
21. Финансовые правонарушения в сфере целевого использования бюджетных средств
22. Обеспечение законности деятельности органов государственного (муниципального) финансового контроля.
23. Оценка эффективности работы органов государственного (муниципального) финансового контроля
24. Независимость, компетентность и ответственность органов государственного (муниципального) финансового контроля.
25. Соотношение конфиденциальности и гласности работы
26. государственного (муниципального) финансового контроля.
27. Межгосударственное взаимодействие органов финансового контроля
28. Стандартизация документирования контрольных процедур
29. Проблемы становления государственного финансового контроля в России.
30. Роль финансового контроля в рыночной экономике.
31. Дискуссионные вопросы принципов финансового контроля: системности, законности, гласности, эффективности.
32. Анализ определений финансового контроля, встречающихся в учебной и научной литературе.
33. Система организации финансового контроля в развитых странах с рыночной экономикой
34. Организационные основы финансового контроля в современных условиях.
35. Исторический аспект возникновения и развития государственного финансового контроля.
36. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации
37. Государственный финансовый контроль в условиях рыночной экономики.
38. Экономическое содержание и основные элементы государственного финансового контроля.
39. Классификация приемов фактического контроля
40. Классификация приемов документального контроля.
41. Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ.
42. Административная реформа и ее влияние на государственный финансовый контроль.
43. Государственный финансовый контроль в свете реформирования бюджетного процесса.
44. Проблемы взаимодействия органов финансового контроля.
45. Органы государственного финансового контроль и их функции.
46. Финансовые нарушения: виды и ответственность.
47. Международные органы финансового контроля их цели, задачи, функции.
48. Анализ зарубежного и отечественного опыта работы органов государственного финансового контроля.
49. Планирование деятельности органов государственного финансового контроля: методик и порядок организации.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

50. Основные направления реализации материалов контрольных мероприятий.
51. Ревизия расходования средств бюджетного учреждения на оплату труда государственных служащих (на примере конкретного учреждения).
52. Типичные ошибки при проведении ревизии материальных ценностей.
53. Проверка правильности планирования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
54. Проверка правильности использования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
55. Акт проверки начисления и выплаты заработной платы в бюджетных учреждениях: содержание и порядок оформления.
56. Акт проверки использования средств на командировки и служебные разъезды: содержание и порядок оформления.
57. Типичные ошибки при проверке правильности определения средней ставки заработной платы.
58. Экономическое содержание и основные элементы аудита эффективности как новой формы государственного финансового контроля.
59. Аудит эффективности государственных расходов в современной практике финансового контроля.
60. Проблемы и перспективы развития аудита эффективности государственных расходов в Российской Федерации.
61. Международный опыт проведения аудита эффективности.
62. Проблемы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.
63. Использование приемов фактического контроля в практике налоговых проверок.
64. Проверка исполнения обязанностей налоговых агентов при выплате доходов иностранным лицам
65. Контроль договоров аренды имущества унитарных предприятий
66. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с другими государственными органами по борьбе с латентными финансовыми потоками.
67. Место внутреннего финансово-экономического контроля в системе экономического контроля
68. Дискуссионные вопросы сущности и состава системы внутреннего финансово-экономического контроля.

Критерии оценки:
5 («отлично»):
- наличие четкого плана доклада;
- раскрытие в докладе сути проблемы;
- самостоятельность в подборе фактического материала и аналитического отношения к нему;
- свободное изложение материала и четкие ответы на поставленные вопросы.

4 («хорошо»):
- умение изложить сжато основные положения доклада;
- раскрытие в докладе сути проблемы;
- самостоятельность в подборе фактического материала и аналитического отношения к нему;
- свободное изложение материала и ответы на поставленные вопросы с несущественными, но быстро исправленными докладчиком ошибками.

3 («удовлетворительно»):
- содержательное выступление, но докладчик затруднялся сжато изложить основные положения доклада;
- демонстрация обучающимися недостаточно полных знаний по теме доклада, отсутствие аргументации;

2 («неудовлетворительно»):
- не структурированное изложение материала доклада, при ответе на вопросы допускает

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.
ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

грубые ошибки, либо не представлен доклад полностью.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.

ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
1 подпись
Сведения о подписях — на листе подписей. Проверка подлинности — по QR-коду.

ГАПОУ СО «Нижнетагильский
торгово-экономический
колледж»

Лист подписей

ГАПОУ СО «Нижнетагильский торгово-экономический колледж»
SHA-256 исходного документа: f3193efa4f72a629ba9e856081ddb23b88d48b923f8e9d64680226416f0fba6c
Документ: 35 страниц
Проверка подписей: https://sig.nttek.ru/v/l5BeXv7lzFZMQMCdH7xSmW6DyzDLCLQ6IQ7m2NTCWAecz2hs
Печатная форма сформирована: 28.10.2026 14:32

№	Роль в подписи	Подписант	Сертификат	Дата и время подписания	Результат проверки
1	Утверждаю	Дмитриева Марина Георгиевна Заместитель директора по учебной работе	№ 7E9C18960643A37EF2C929CD1E513CCD, действителен с 08.10.2026 по 08.10.2027	28.10.2026 14:29:51	**подпись действительна** роль и должность подтверждены подписью

Печатная форма не подписывается и служит для удобства чтения. Юридическую силу имеют исходный PDF-документ и файлы электронных подписей (.sig). Подпись — усиленная неквалифицированная электронная подпись (ч. 3 ст. 5 Федерального закона № 63-ФЗ), выданная удостоверяющим центром колледжа.
Время указано по часовому поясу колледжа (Asia/Yekaterinburg, UTC+5).