

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Умаров Марат Файзуллаевич
Должность: Директор
Дата подписания: 01.10.2026 08:57:43
Уникальный программный ключ:
48505f11ec15acaa386f5219d3113d727fefda78

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Елабужский институт (филиал) КФУ



УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по
образовательной деятельности

С.Ю. Бахвалов

« 1 » октября 2026 г.
МП

Программа дисциплины (модуля)
Финансовый контроль экономических субъектов

Направление подготовки/специальность: 44.03.04 - Профессиональное обучение (по отраслям)

Направленность (профиль) подготовки (специальности): Экономика и управление

Квалификация: бакалавр

Форма обучения: очная

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2026

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО
2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины (модуля)
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины (модуля) к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
13. Приложение №1. Фонд оценочных средств
14. Приложение №2. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
15. Приложение №3. Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Программу дисциплины разработал(а)(и) старший преподаватель Устюжина Ольга Николаевна (Кафедра экономики и менеджмента, Высшая школа инженерных и общественных наук), ONUstjuzhina@ksu.ru

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль), должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции (индикатора достижения компетенций)	Расшифровка приобретаемой компетенции (индикатора достижения компетенций)
ПК-3.	Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и проверку составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в организациях различных организационно-правовых форм

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль):

Должен знать:

- методики внутреннего контроля, законодательство о бухгалтерском учете, налогах и сборах, международных стандарты финансовой отчетности

Должен уметь:

- разрабатывать внутренние документы, регламентирующие контроль, проверять качество ведения регистров учета и составления отчетности

Должен владеть:

- навыками организации и планирования процесса внутреннего контроля, методами проверки обоснованности первичных документов

2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Данная дисциплина (модуль) включена в раздел Б1.В.ДВ.05.01 основной профессиональной образовательной : 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям) , профиль подготовки: Экономика и управление. Дисциплина входит в вариативную часть. Дисциплина изучается на 4 курсе в 8 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) на 144 часа(ов).

Контактная работа – 48 часа(ов), в том числе лекции - 24 часа(ов), практические занятия - 24 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - часа(ов).

Самостоятельная работа - 60 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) – 36 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)	Самостоятельная работа
		Р		

			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового контроля. Виды и формы финансового контроля (предварительный, текущий, последующий; внешний, внутренний)	8	2	2	0	4
2.	Тема 2 Нормативно-правовое регулирование финансового контроля в РФ. Роль Минфина, Казначейства, Счётной палаты, ФНС и других контрольных органов	8	2	4	0	5
3	Тема 3 Система органов финансового контроля: государственный, муниципальный, ведомственный, аудиторский, внутренний контроль организации	8	2	2	0	4
4	Тема 4. Методы финансового контроля: ревизия, проверка, обследование, анализ, санкционирование. Виды ревизий и их организация	8	2	2	0	5
5	Тема 5. Документальная проверка: источники информации, порядок истребования документов, оценка достоверности данных	8	2	2	0	4
6.	Тема 6. Финансовый мониторинг и контроль в условиях цифровизации: электронный документооборот, государственные информационные системы (ГИС), автоматизированные контрольные процедуры	8	2	2	0	4
7.	Тема 7. Система внутреннего контроля организации: структура, принципы построения, оценка эффективности	8	2	2	0	5
8.	Тема 8. Внутренний аудит: цели, задачи, отличия от внешнего аудита. Стандарты внутреннего аудита	8	2	2	0	4
9.	Тема 9. Контрольные процедуры по отдельным направлениям: кассовые операции, расчёты с подотчётными лицами, оплата труда, расчёты с контрагентами	8	2	2	0	5
10.	Тема 10. Государственный финансовый контроль: бюджетный контроль, налоговый контроль, таможенный контроль. Полномочия контрольных органов	8	2	2	0	5
11	Тема 11. Контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств. Оценка результативности бюджетных расходов	8	2	2	0	4
12	Тема 12. Ответственность за нарушение финансового законодательства: административная, налоговая, уголовная. Меры пресечения и санкции	8	4	4	0	11
	144 часа		24	24	0	60

4.2 Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Понятие финансового контроля как функции управления. Цели: обеспечение законности, целесообразности, эффективности использования финансовых ресурсов. Классификация: по времени проведения, субъектам, объектам, характеру.

Тема 2. Бюджетный кодекс, Налоговый кодекс, Федеральный закон «О Счётной палате РФ», Закон «Об аудиторской деятельности», стандарты внутреннего финансового контроля. Иерархия нормативных актов.

Тема 3. Органы государственного контроля (Счётная палата, Минфин, Казначейство, ФНС), муниципального контроля, ведомственного контроля. Взаимодействие и разграничение полномочий. Аудитор как субъект внешнего контроля.

Тема 4. Методы: документальная и фактическая проверка, обследование, санкционирование расходов. Ревизия — комплексная форма контроля: план, программа, этапы, оформление результатов. Камеральная и выездная налоговая проверка.

Тема 5. Первичные учётные документы, регистры, отчётность как объекты контроля. Проверка подлинности, полноты, своевременности. Выявление подделок и искажений.

Тема 6. Цифровые платформы: АС «Казна», ГИС «Электронный бюджет», АИС «Налог-3», системы электронного декларирования. Возможности автоматизированного контроля и риски.

Тема 7. Элементы системы внутреннего контроля: контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информационная система, мониторинг. Модель COSO. Оценка эффективности системы.

Тема 8. Внутренний аудит как независимая функция обеспечения. Планирование, программы, отчёты. Отличия от ревизии и внешнего аудита. Связь с комитетом совета директоров.

Тема 9. Контроль кассовых операций (ККМ, лимит, целевое использование). Подотчётные лица (авансовые отчёты, сроки). Оплата труда (начисление, удержания, выплаты). Контроль расчётов (дебиторка, кредиторка, договорная дисциплина).

Тема 10. Бюджетный контроль (казначейское сопровождение, санкционирование). Налоговый контроль (проверки, требования, допросы, осмотр). Таможенный контроль (таможенная стоимость, процедуры).

Тема 11. Контроль использования субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов. Показатели результативности (KPI бюджетных программ). Нарушения: нецелевое, неэффективное использование.

Тема 12. Виды нарушений: нецелевое использование бюджетных средств, уклонение от уплаты налогов, искажение отчётности. Статьи КоАП, НК, УК РФ. Меры: штрафы, пени, дисквалификация, уголовное преследование.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301)

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"

Устав федерального государственного автономного образовательного учреждения "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Правила внутреннего распорядка федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Локальные нормативные акты Казанского (Приволжского) федерального университета

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) включает оценочные материалы, направленные на проверку освоения компетенций, в том числе знаний, умений и навыков. Фонд оценочных средств включает оценочные средства текущего контроля и оценочные средства промежуточной аттестации.

В фонде оценочных средств содержится следующая информация:

- соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю);
- критерии оценивания сформированности компетенций;
- механизм формирования оценки по дисциплине (модулю);
- описание порядка применения и процедуры оценивания для каждого оценочного средства;
- критерии оценивания для каждого оценочного средства;
- содержание оценочных средств, включая требования, предъявляемые к действиям обучающихся, демонстрируемым результатам, задания различных типов.

Фонд оценочных средств по дисциплине находится в Приложении 1 к программе дисциплины (модулю).

7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Освоение дисциплины (модуля) предполагает изучение основной и дополнительной учебной литературы. Литература может быть доступна обучающимся в одном из двух вариантов (либо в обоих из них):

- в электронном виде - через электронные библиотечные системы на основании заключенных КФУ договоров с правообладателями;

- в печатном виде - в Научной библиотеке Елабужского института КФУ. Обучающиеся получают учебную литературу на абонементе по читательским билетам в соответствии с правилами пользования Научной библиотекой.

Электронные издания доступны дистанционно из любой точки при введении обучающимся своего логина и пароля от личного кабинета в системе "Электронный университет". При использовании печатных изданий библиотечный фонд должен быть укомплектован ими из расчета не менее 0,5 экземпляра каждого из изданий основной литературы и не менее 0,25 экземпляра дополнительной литературы на каждого обучающегося из числа лиц, одновременно осваивающих данную дисциплину.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля), находится в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины. Он подлежит обновлению при изменении условий договоров КФУ с правообладателями электронных изданий и при изменении комплектования фондов Научной библиотеки Елабужского института КФУ.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Журнал "Вопросы экономики" - www.vopreco.ru

Журнал "Инновации" - <https://maginnov.ru/>

Экономический научный Журнал Оценка инвестиций - <https://www.esm-invest.com/>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	Согласно тематическому плану дисциплины должны быть изучены все лекционные материалы. После изучения новой темы следует проводить промежуточный контроль качества усвоения лекционного материала. В рамках лекции должны быть применены интерактивные методы обучения способствующие установлению обратной связи между студентом и преподавателем. Лекционный материал может быть скорректирован в зависимости от актуализации знаний и отзывов слушателей.
практические занятия	Работа на практических занятиях предполагает активное участие в дискуссиях. Для подготовки к занятиям рекомендуется выделять в материале проблемные вопросы, затрагиваемые преподавателем в лекции, и группировать информацию вокруг них. Желательно выделять в используемой литературе постановки вопросов, на которые разными авторам могут быть даны различные ответы. На основании постановки таких вопросов следует собирать аргументы в пользу различных вариантов решения поставленных проблем. В текстах авторов, таким образом, следует выделять следующие компоненты: - постановка проблемы; - варианты решения; - аргументы в пользу тех или иных вариантов решения. На основе выделения этих элементов проще составлять собственную аргументированную позицию по рассматриваемому вопросу. При работе с терминами необходимо обращаться к словарям, в том числе доступным в Интернете, например на сайте http://dic.academic.ru .
самостоятельная работа	Желательно выделять в используемой литературе постановки вопросов, на которые разными авторам могут быть даны различные ответы. На основании постановки таких вопросов следует собирать аргументы в пользу различных вариантов решения поставленных проблем. В текстах авторов, таким образом, следует выделять следующие компоненты: - постановка проблемы; - варианты решения; - аргументы в пользу тех или иных вариантов решения. На основе выделения этих элементов проще составлять собственную аргументированную позицию по рассматриваемому вопросу. При работе с терминами необходимо обращаться к словарям, в том числе доступным в Интернете, например на сайте http://dic.academic.ru .
зачет	При подготовке к зачету необходимо опираться на лекции, а также на источники, которые разбирались на семинарах в течение семестра. Каждый зачетный билет содержит два вопроса. Зачет нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Зачет проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся дается время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания навыки и умения при анализе проблемных

Вид работ	Методические рекомендации
	ситуаций и решении практических заданий.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем, представлен в Приложении 3 к рабочей программе дисциплины (модуля).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине (модулю) включает в себя следующие компоненты:

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, проведения групповых и индивидуальных консультаций, проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

(Площадь 74,25 кв.м. Комплект мебели (посадочных мест) 30 шт. Комплект мебели (посадочных мест) для преподавателя 1 шт. Трибуна 1 шт. Шкаф с книгами 2 шт. Стенды 2 шт. Магнитная доска 2 шт. Доска меловая 1 шт. Доска передвижная 2 шт. Проектор Sony M3D-SW536C 1 шт. Интерактивная доска SmartBoard 150d 1 шт. Компьютер Intel Core i3 1 шт. Монитор iiyama 22d 1 шт. Колонки 20w шт. Усилитель звука 1500w, микшер 10 каналов; радиомикрофон. Веб-камера 1 шт. Выход в Интернет, внутривузовская компьютерная сеть. Доступ в электронную информационно-образовательную среду. Набор учебно-наглядных пособий: комплект презентаций в электронном формате по преподаваемой дисциплине 3-5 шт. Республика Татарстан, г. Елабуга, ул. Казанская, д. 89, ауд. 12

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;

- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;

- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;

- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;

- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;

- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;

- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:

- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;

- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям), профиль подготовки: Экономика и управление

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Елабужский институт (филиал)

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Б1.В.ДВ.05.01 Финансовый контроль экономических субъектов

Направление подготовки/специальность: Направление подготовки: 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)

Направленность (профиль) подготовки: Экономика и управление

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. Соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю)
2. Критерии оценивания сформированности компетенций
3. Распределение оценок за формы текущего контроля и промежуточную аттестацию
4. Оценочные средства, порядок их применения и критерии оценивания
 - 4.1. Оценочные средства текущего контроля
 - 4.1.1. Устный опрос
 - 4.1.1.1. Порядок проведения и процедура оценивания
 - 4.1.1.2. Критерии оценивания
 - 4.1.1.3. Содержание оценочного средства
 - 4.1.2. Тестирование
 - 4.1.2.1. Порядок проведения и процедура оценивания
 - 4.1.2.2. Критерии оценивания
 - 4.1.2.3. Содержание оценочного средства
 - 4.2. Оценочные средства промежуточной аттестации
 - 4.2.1. Зачет
 - 4.2.1.1. Порядок проведения и процедура оценивания
 - 4.2.1.2. Критерии оценивания
 - 4.2.1.3. Содержание оценочного средства

1. Соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю)

Код и наименование компетенции	Проверяемые результаты обучения для данной дисциплины	Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации
ПК-3. Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и проверку составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в организациях различных организационно-правовых форм	ПК-3.1. Знает методики внутреннего контроля, законодательство о бухгалтерском учете, налогах и сборах, международные стандарты финансовой отчетности ПК-3.2. Умеет разрабатывать внутренние документы, регламентирующие контроль, проверять качество ведения регистров учета и составления отчетности ПК-3.3. Владеет навыками организации и планирования процесса внутреннего контроля, методами проверки обоснованности первичных документов	Текущий контроль Устный опрос по темам: Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового контроля. Виды и формы финансового контроля (предварительный, текущий, последующий; внешний, внутренний) Тема 2 Нормативно-правовое регулирование финансового контроля в РФ. Роль Минфина, Казначейства, Счётной палаты, ФНС и других контрольных органов Тема 3 Система органов финансового контроля: государственный, муниципальный, ведомственный, аудиторский, внутренний контроль организации Тема 4. Методы финансового контроля: ревизия, проверка, обследование, анализ, санкционирование. Виды ревизий и их организация Тема 5. Документальная проверка: источники информации, порядок истребования документов, оценка достоверности данных Тема 6. Финансовый мониторинг и контроль в условиях цифровизации: электронный документооборот, государственные информационные системы (ГИС), автоматизированные контрольные процедуры Тема 7. Система внутреннего контроля организации: структура, принципы построения, оценка эффективности Тема 8. Внутренний аудит: цели, задачи, отличия от внешнего аудита. Стандарты внутреннего аудита Тема 9. Контрольные процедуры по отдельным направлениям: кассовые операции, расчёты с подотчётными лицами, оплата труда, расчёты с контрагентами Тема 10. Государственный финансовый контроль: бюджетный контроль, налоговый контроль, таможенный контроль. Полномочия контрольных органов Тема 11. Контроль за целевым и

		эффективным использованием бюджетных средств. Оценка результативности бюджетных расходов Тема 12. Ответственность за нарушение финансового законодательства: административная, налоговая, уголовная. Меры пресечения и санкции Тестирование по темам: Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового контроля. Виды и формы финансового контроля (предварительный, текущий, последующий; внешний, внутренний) Тема 2. Нормативно-правовое регулирование финансового контроля в РФ. Роль Минфина, Казначейства, Счётной палаты, ФНС и других контрольных органов Тема 3. Система органов финансового контроля: государственный, муниципальный, ведомственный, аудиторский, внутренний контроль организации Тема 4. Методы финансового контроля: ревизия, проверка, обследование, анализ, санкционирование. Виды ревизий и их организация Тема 5. Документальная проверка: источники информации, порядок истребования документов, оценка достоверности данных Тема 6. Финансовый мониторинг и контроль в условиях цифровизации: электронный документооборот, государственные информационные системы (ГИС), автоматизированные контрольные процедуры Тема 7. Система внутреннего контроля организации: структура, принципы построения, оценка эффективности Тема 8. Внутренний аудит: цели, задачи, отличия от внешнего аудита. Стандарты внутреннего аудита Тема 9. Контрольные процедуры по отдельным направлениям: кассовые операции, расчёты с подотчётными лицами, оплата труда, расчёты с контрагентами Тема 10. Государственный финансовый контроль: бюджетный контроль, налоговый
--	--	---

		контроль, таможенный контроль. Полномочия контрольных органов Тема 11. Контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств. Оценка результативности бюджетных расходов Тема 12. Ответственность за нарушение финансового законодательства: административная, налоговая, уголовная. Меры пресечения и санкции Промежуточная аттестация: Зачет
--	--	---

2. Критерии оценивания сформированности компетенций

Компетенция	Высокий уровень (отлично) (86-100 баллов)	Средний уровень (хорошо) (71-85 баллов)	Низкий уровень (удовлетворительно) (56-70 баллов)	Ниже порогового уровня (неудовлетворительно) (0-55 баллов)
ПК-3. Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и проверку составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в организациях различных организационно-правовых форм	Отлично знает современные стандарты учета и методики внутреннего контроля. Умеет на высоком уровне организовывать систему внутреннего контроля и оценивать риски. Отлично владеет навыками аудита и оценки эффективности внутреннего контроля.	Хорошо знает законодательство о бухгалтерском учете и методики контроля. Хорошо умеет разрабатывать внутренние документы и проверять качество учета. Хорошо владеет навыками проверки и анализа учетной информации.	Слабо знает основы бухгалтерского учета и контроля. Умеет проверять первичные документы. Слабо владеет навыками внутреннего контроля.	Не знает основы бухгалтерского учета и контроля. Не умеет проверять первичные документы. Не владеет навыками внутреннего контроля.

3. Распределение оценок за формы текущего контроля и промежуточную аттестацию

8 семестр

Текущий контроль:

Устный опрос - 25 баллов

Тестирование - 25 баллов

Выполнение каждого оценочного средства оценивается по шкале: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно.

Общая оценка за текущий контроль представляет собой среднее значение между полученными оценками за все оценочные средства.

Промежуточная аттестация – зачет (50 баллов)

Зачет проходит в устной форме с использованием билетов. Каждый билет состоит из двух вопросов, каждый из которых возможность проверки сформированности всех компетенций у каждого обучающегося

Выполнение каждого задания за промежуточную аттестацию оценивается по шкале: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно.

Общая оценка за промежуточную аттестацию представляет собой среднее значение между полученными оценками за все оценочные средства промежуточной аттестации.

В случае невозможности установления среднего значения оценки за промежуточную аттестацию (например, «хорошо» или «отлично»), итоговая оценка выставляется экзаменатором, исходя из принципа справедливости и беспристрастности на основании общего впечатления о качестве и добросовестности освоения обучающимся дисциплины (модуля).

Виды оценок:

Для зачета:

56-100 – зачтено

0-55 – не зачтено

Максимальное количество баллов по БРС за промежуточную аттестацию – 50

Итого максимальное количество баллов $25 + 25 + 50 = 100$ баллов

4. Оценочные средства, порядок их применения и критерии оценивания

4.1. Оценочные средства текущего контроля

4.1.1. Устный опрос по темам:

4.1.1.1. Порядок проведения.

Для проведения устного опроса используются контрольные вопросы, относящиеся к нескольким темам. Применяемые виды устного опроса: поочередный опрос студентов преподавателем. Обучающиеся с небольшой подготовкой отвечают на поставленный контрольный вопрос, подготовка занимает не значительное время, после этого у преподавателя есть некоторое время для выставления оценки. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.

4.1.1.2. Критерии оценивания

18-25 баллов ставится, если обучающийся:

В ответе качественно раскрыл содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

14-17 баллов ставится, если обучающийся:

Основные вопросы темы раскрыл. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

11-13 баллов ставится, если обучающийся:

Тему частично раскрыл. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

0--10 баллов ставится, если обучающийся:

Тему не раскрыл. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения

4.1.1.3. Содержание оценочного средства.

Вопросы для устного опроса:

Раздел 1. Теоретико-правовые основы финансового контроля

Раскройте сущность, цели и задачи финансового контроля. Назовите не менее 4 видов финансового контроля (с классификацией по разным основаниям) и кратко поясните назначение каждого.

Перечислите основные нормативно-правовые акты, регулирующие финансовый контроль в РФ. Укажите, какие полномочия закреплены за Счётной палатой, Минфином, Казначейством и ФНС — по 1–2 ключевых направления для каждого органа.

Опишите систему органов финансового контроля в РФ (государственные, муниципальные, ведомственные, аудиторские, внутренние службы). Раскройте, как разграничиваются их полномочия и при каких условиях возможна координация действий.

Объясните, в чём разница между внешним и внутренним финансовым контролем, а также между предварительным, текущим и последующим контролем. Приведите по 1 примеру ситуации, где каждый из этих видов контроля наиболее эффективен.

Раздел 2. Методы и процедуры финансового контроля

Перечислите методы финансового контроля (не менее 5) и для каждого назовите 1 типичную задачу, которую решают этим методом (например, выявление нецелевого использования средств, проверка достоверности данных).

Раскройте содержание ревизии как формы контроля: этапы, программа, оформление результатов. Чем ревизия отличается от камеральной и выездной налоговой проверки?

Опишите порядок документальной проверки: какие источники информации используют, как оценивают достоверность данных, какие признаки могут свидетельствовать о фальсификации документов.

Объясните, как цифровизация меняет процедуры финансового контроля. Приведите 2–3 примера государственных информационных систем (ГИС), используемых для контроля, и укажите, какие контрольные функции они реализуют.

Раздел 3. Внутренний контроль и аудит экономического субъекта

Раскройте элементы системы внутреннего контроля по модели COSO (контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, мониторинг). Приведите пример, как нарушение одного из элементов может привести к существенным искажениям в учёте.

Объясните различия между внутренним аудитом, внешним аудитом и ревизией: цели, независимость, стандарты, оформление результатов.

Опишите контрольные процедуры по кассовым операциям и расчётам с подотчётными лицами: лимиты, документооборот, периодичность инвентаризаций, типичные нарушения.

Раскройте особенности контроля оплаты труда: проверка начислений, удержаний, выплат, соответствие трудовому и налоговому законодательству. Назовите 2–3 типичных ошибки, выявляемых при такой проверке.

Объясните, как анализируют расчёты с контрагентами: контроль дебиторской и кредиторской задолженности, договорная дисциплина, резервы по сомнительным долгам. Приведите 1 показатель, который помогает оценить качество управления задолженностью.

Раздел 4. Государственный финансовый контроль и ответственность

Раскройте основные направления государственного финансового контроля: бюджетный, налоговый, таможенный. Для каждого укажите 1–2 ключевые контрольные процедуры и органы, которые их проводят.

Объясните, как контролируют целевое и эффективное использование бюджетных средств. Что понимается под «нецелевым» и «неэффективным» использованием? Приведите условный пример и укажите возможные последствия.

Перечислите виды ответственности за нарушение финансового законодательства (административная, налоговая, уголовная). Для каждого вида приведите 1 характерное нарушение и меру ответственности (например, штраф, дисквалификация, лишение свободы).

Раскройте понятие «бюджетное нарушение» по Бюджетному кодексу РФ. Назовите 3 вида таких нарушений и соответствующие меры принуждения.

Практико-ориентированные и ситуационные вопросы

Дана ситуация: организация оплатила услуги по договору, но первичные документы оформлены с нарушениями (нет подписи уполномоченного лица, даты, расшифровки услуг). Опишите алгоритм действий контролёра: какие вопросы он должен проверить, какие документы запросить дополнительно, какие риски это несёт для организации.

Дана ситуация: в кассе выявлена недостача денежных средств. Опишите последовательность контрольных действий (инвентаризация, служебное расследование, оформление актов), возможные причины и меры по предотвращению подобных случаев.

Дана условная динамика дебиторской задолженности (рост на 30 % при неизменном объёме выручки). Предложите 3 направления углублённого анализа, укажите 2–3 показателя для оценки ситуации и возможные управленческие решения.

Дана условная ситуация: субсидия использована не по целевому назначению. Опишите, какие органы могут выявить нарушение, как его квалифицируют, какие меры применяются и какие документы оформляют по результатам проверки.

4.1.2. Тестирование по темам

Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового контроля. Виды и формы финансового контроля (предварительный, текущий, последующий; внешний, внутренний)

Тема 2 Нормативно-правовое регулирование финансового контроля в РФ. Роль Минфина, Казначейства, Счётной палаты, ФНС и других контрольных органов

Тема 3 Система органов финансового контроля: государственный, муниципальный, ведомственный, аудиторский, внутренний контроль организации

Тема 4. Методы финансового контроля: ревизия, проверка, обследование, анализ, санкционирование. Виды ревизий и их организация

Тема 5. Документальная проверка: источники информации, порядок истребования документов, оценка достоверности данных

Тема 6. Финансовый мониторинг и контроль в условиях цифровизации: электронный документооборот, государственные информационные системы (ГИС), автоматизированные контрольные процедуры

Тема 7. Система внутреннего контроля организации: структура, принципы построения, оценка эффективности

Тема 8. Внутренний аудит: цели, задачи, отличия от внешнего аудита. Стандарты внутреннего аудита

Тема 9. Контрольные процедуры по отдельным направлениям: кассовые операции, расчёты с подотчётными лицами, оплата труда, расчёты с контрагентами

Тема 10. Государственный финансовый контроль: бюджетный контроль, налоговый контроль, таможенный контроль. Полномочия контрольных органов

Тема 11. Контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств. Оценка результативности бюджетных расходов

Тема 12. Ответственность за нарушение финансового законодательства: административная, налоговая, уголовная. Меры пресечения и санкции

4.1.2.1. Порядок проведения и процедура оценивания

Тесты относятся к текущей аттестации. Тесты составлены по итогу пройденных тем. Тестирование проходит студент самостоятельно под контролем преподавателя. Всего в тесте 20 вопросов различного формата (с одним

правильным вариантом ответа, с несколькими правильными вариантами ответа, открытые вопросы, вопросы на сопоставление термина и его определения, вопросы на установление правильной последовательности).

4.1.2.2. Критерии оценивания.

Максимальный балл за тестирование - 25 баллов

1. Баллы в интервале 86-100% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил 1 - 2 ошибки
2. Баллы в интервале 71-85% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил от 3 до 5 ошибок
3. Баллы в интервале 56-70% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил от 6 до 9 ошибок
4. Баллы в интервале 0-55% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил более 10 ошибок

4.1.2.3. Содержание оценочного средства.

Примерные тесты:

4 теста с одним вариантом ответа из четырёх:

Вопрос 1. Какой орган осуществляет внешний государственный финансовый контроль на федеральном уровне в РФ?

- а) Министерство экономического развития РФ.
- б) Счётная палата РФ.
- в) Центральный банк РФ.
- г) Федеральная антимонопольная служба.

Правильный ответ: б.

Вопрос 2. Что понимается под «нецелевым использованием бюджетных средств» согласно бюджетному законодательству?

- а) Использование средств на цели, не соответствующие тем, которые определены в законе о бюджете, бюджетной росписи или договоре о предоставлении средств.
- б) Превышение утверждённого лимита бюджетных обязательств по статье расходов.
- в) Несвоевременное освоение выделенных бюджетных средств.
- г) Направление средств на закупку товаров по цене выше среднерыночной.

Правильный ответ: а.

Вопрос 3. Какой метод финансового контроля предполагает проверку фактического наличия ценностей путём пересчёта, взвешивания, обмера?

- а) Документальная проверка.
- б) Экономический анализ.
- в) Инвентаризация.
- г) Встречная проверка.

Правильный ответ: в.

Вопрос 4. Какой элемент системы внутреннего контроля (по модели COSO) отвечает за формирование отношения руководства и персонала к контролю, понимание важности контрольных процедур?

- а) Оценка рисков.
- б) Контрольная среда.
- в) Контрольные процедуры.
- г) Информация и коммуникация.

Правильный ответ: б.

10 тестов с одним вариантом ответа из пяти:

Вопрос 1. Какой вид финансового контроля проводится до совершения финансово-хозяйственной операции и направлен на предупреждение нарушений?

- а) Последующий контроль.
- б) Текущий контроль.
- в) Предварительный контроль.
- г) Оперативный контроль.
- д) Сплошной контроль.

Правильный ответ: в.

Вопрос 2. Какой документ оформляют по результатам выездной налоговой проверки?

- а) Акт ревизии.
- б) Акт налоговой проверки.
- в) Справку о проверке.
- г) Заключение аудитора.
- д) Протокол осмотра.

Правильный ответ: б.

Вопрос 3. Какой показатель используют для оценки качества системы внутреннего контроля в организации?

- а) Коэффициент текущей ликвидности.
- б) Уровень выявленных искажений и нарушений при внешних проверках.
- в) Рентабельность собственного капитала.
- г) Коэффициент оборачиваемости запасов.
- д) Доля просроченной дебиторской задолженности.

Правильный ответ: б.

Вопрос 4. Что является основным объектом контроля при проверке целевого использования субсидии из бюджета?

- а) Структура собственного капитала организации.
- б) Соответствие фактических расходов целям и условиям, установленным соглашением о предоставлении субсидии.
- в) Динамика выручки от коммерческой деятельности.
- г) Уровень заработной платы сотрудников.
- д) Стоимость основных средств на балансе.

Правильный ответ: б.

Вопрос 5. Какой метод финансового контроля применяют для сопоставления данных в документах разных контрагентов по одной и той же операции?

- а) Нормативно-правовая проверка.
- б) Арифметическая проверка.
- в) Встречная проверка.
- г) Хронологическая проверка.
- д) Экспертная оценка.

Правильный ответ: в.

Вопрос 6. В рамках модели COSO какой элемент отвечает за выявление, анализ и оценку рисков, способных помешать достижению целей организации?

- а) Контрольная среда.
- б) Оценка рисков.
- в) Контрольные процедуры.
- г) Информация и коммуникация.
- д) Мониторинг.

Правильный ответ: б.

Вопрос 7. Какой орган уполномочен проводить внутренний государственный финансовый контроль в части исполнения федерального бюджета?

- а) Счётная палата РФ.
- б) Федеральное казначейство.
- в) Центральный банк РФ.
- г) Министерство экономического развития РФ.
- д) Федеральная служба статистики.

Правильный ответ: б.

Вопрос 8. Что понимается под «аудитом эффективности» в государственном финансовом контроле?

- а) Проверка правильности начисления налогов.
- б) Оценка законности и целевого характера расходов.
- в) Оценка экономичности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств.
- г) Проверка достоверности бухгалтерской отчётности.
- д) Контроль соблюдения кассовой дисциплины.

Правильный ответ: в.

Вопрос 9. Какой признак чаще всего свидетельствует о возможном искажении данных в первичных документах?

- а) Использование унифицированных форм.
- б) Наличие электронной подписи.
- в) Исправления без надлежащего оформления (без подписи, даты, формулировки «исправленному верить»).
- г) Хранение документов в электронном архиве.
- д) Нумерация документов в хронологическом порядке.

Правильный ответ: в.

Вопрос 10. Какой из перечисленных инструментов относится к автоматизированным средствам финансового контроля в бюджетной сфере?

- а) Локальная таблица Excel для учёта расходов.
- б) ГИС «Электронный бюджет».
- в) Бумажный журнал регистрации кассовых ордеров.
- г) Внутренний регламент организации.
- д) Договор с контрагентом.

2 открытых вопроса:

Вопрос 1

Опишите алгоритм проведения камеральной налоговой проверки в отношении организации. Укажите, какие документы и данные используют контролёры, какие методы контроля применяют на каждом этапе, а также перечислите возможные итоговые документы и последствия для налогоплательщика при выявлении нарушений. Кратко (в 4–5 пунктах) обозначьте, чем камеральная проверка отличается от выездной.

Вопрос 2

На примере условного бюджетного учреждения раскройте, как выстраивают систему внутреннего контроля по модели COSO. Опишите, как в рамках этой модели реализуют каждый из пяти элементов (контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, мониторинг) применительно к контролю расходования бюджетных средств. Приведите по одному конкретному примеру контрольной процедуры для двух разных направлений (например, закупки и выплаты заработной платы) и укажите, какие показатели можно использовать для оценки эффективности такой системы

2 вопроса на сопоставление понятий и определений:

Вопрос 1. Сопоставьте формы финансового контроля с их ключевыми характеристиками

Форма контроля	Характеристика
----------------	----------------

- | | |
|-----------------------------|---|
| 1) Предварительный контроль | А) Проводится после совершения операции; цель — выявить нарушения и оценить эффективность использования средств (например, ревизия, последующий аудит) |
| 2) Текущий контроль | Б) Осуществляется в момент совершения операции; позволяет оперативно корректировать отклонения (например, проверка платёжного поручения перед отправкой, контроль лимитов в казначействе) |
| 3) Последующий контроль | В) Реализуется до совершения операции; направлен на предупреждение нарушений (например, согласование заявки на закупку, проверка сметы до утверждения) |

Правильный ответ: 1 — В, 2 — Б, 3 — А.

Вопрос 2. Сопоставьте контрольные процедуры с типичными рисками, на предотвращение которых они направлены

Контрольная процедура	Предотвращаемый риск
-----------------------	----------------------

- | | |
|---|--|
| 1) Двойная подпись на платёжных документах | А) Завышение стоимости закупок из-за сговора сотрудника с контрагентом |
| 2) Периодическая сверка расчётов с контрагентами | Б) Ошибки и искажения в отражении кредиторской/дебиторской задолженности, «зависшие» долги |
| 3) Проведение конкурентных процедур при закупках (тендеры, котировки) | В) Неправомерные или ошибочные выплаты из-за действий недобросовестного сотрудника либо технической ошибки |
| 4) Инвентаризация кассы и ТМЦ | Г) Хищение, недостачи, расхождения между учётными данными и фактическим наличием ценностей |

5) Ротация обязанностей и запрет совмещения функций кассира и бухгалтера-учётчика Д) Формирование устойчивой схемы злоупотреблений (например, кассир-бухгалтер может скрывать недостачу корректировками учёта)

Правильный ответ: 1 — В, 2 — Б, 3 — А, 4 — Г, 5 — Д.

2 вопроса на определение правильной последовательности

Вопрос 1. Установите правильную последовательность этапов проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации

Составление программы и плана ревизии, определение сроков, состава ревизионной группы, перечня проверяемых участков.

Сбор и систематизация первичных документов, учётных регистров, отчётности по проверяемым направлениям.

Проведение контрольных действий: документальная проверка, инвентаризация, встречные сверки, аналитические процедуры.

Систематизация выявленных нарушений и расхождений, формирование промежуточных актов (например, актов инвентаризации).

Подготовка итогового акта ревизии с описанием нарушений, ссылками на нормативные акты, расчётом сумм ущерба/переплат, предложениями по устранению.

Представление акта руководству проверяемой организации, контроль исполнения предложений и рекомендаций.

Правильная последовательность: 1 → 2 → 3 → 4 → 5 → 6.

Вопрос 2. Определите правильную последовательность действий при выявлении недостачи денежных средств в кассе в ходе внутреннего контроля

Фиксация факта недостачи в ходе инвентаризации, составление инвентаризационной описи и сличительной ведомости.

Оформление акта инвентаризации кассы с указанием суммы недостачи, даты, состава комиссии, подписей.

Назначение и проведение служебного расследования: запрос объяснений от кассира, проверка кассовых документов, журналов, видеозаписей (если есть).

Установление причин и виновных лиц, квалификация нарушения (ошибка, халатность, хищение).

Принятие управленческих и кадровых решений (взыскание, удержание из зарплаты, передача материалов в правоохранительные органы при признаках преступления).

Внесение корректировок в учёт (списание недостачи на виновное лицо либо на расходы при отсутствии виновного), актуализация контрольных процедур (усиление лимитов, введение двойной проверки, ротация обязанностей).

Правильная последовательность: 1 → 2 → 3 → 4 → 5 → 6.4.2.

Оценочные средства промежуточного контроля

4.2.1. Зачет

4.2.1.1. Порядок проведения.

Промежуточная аттестация проводится в устной форме с применением билетов, что позволяет оценить степень сформированности компетенций студента. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.

4.2.1.2. Критерии оценивания.

43-50 баллов ставится, если обучающийся:

- продемонстрировал всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала,
- успешно выполнил предусмотренные программой задания в рамках текущего контроля,
- усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины,

- усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии,

- проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала,

- приводил примеры при раскрытии вопроса,

- ответил уверенно на дополнительные вопросы.

35-42 баллов ставится, если обучающийся:

- продемонстрировал полное знание учебно-программного материала,

- успешно выполнил предусмотренные программой задания в рамках текущего контроля,

- усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины,

- показал систематический характер знаний по дисциплине,

- приводил примеры при раскрытии вопроса,

- ответил по существу на дополнительные вопросы.

28-34 баллов ставится, если обучающийся:

- продемонстрировал знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии,
- справился с выполнением заданий, предусмотренных программой в рамках текущего контроля,
- знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины,
- допустил погрешности в ответе, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя,
- приводил несущественные примеры при раскрытии вопроса,
- ответил с ошибками на некоторые дополнительные вопросы.

0-27 баллов ставится, если обучающийся:

- продемонстрировал фрагментарное знание основного учебно-программного материала,
- справился с меньшей частью заданий, предусмотренных программой в рамках текущего контроля,
- знаком с литературой, рекомендованной программой дисциплины,
- допустил значительные погрешности в ответе,
- не смог привести примеры при раскрытии вопроса,
- не ответил на дополнительные вопросы.

4.2.1.3. Содержание оценочного средства. Вопросы к зачету:

Раздел 1. Сущность, цели и правовые основы финансового контроля

1. Раскройте понятие, сущность и задачи финансового контроля. Назовите и кратко охарактеризуйте основные виды финансового контроля (по субъектам, по времени проведения, по охвату).
2. Перечислите цели и функции финансового контроля. Приведите примеры, как реализация каждой функции помогает предотвращать или выявлять нарушения.
3. Назовите основные нормативно-правовые акты, регулирующие финансовый контроль в РФ (Бюджетный кодекс, Налоговый кодекс, федеральные законы и др.). Кратко укажите предмет регулирования каждого акта.
4. Опишите систему органов финансового контроля в РФ: государственные, муниципальные, ведомственные, аудиторские и внутренние службы. Раскройте разграничение их полномочий и возможные точки взаимодействия.
5. Объясните различия между внешним и внутренним финансовым контролем. Приведите по 1–2 примера контрольных мероприятий для каждого вида.
6. Раскройте понятия предварительного, текущего и последующего контроля. Для каждого вида укажите 1 пример процедуры и её цель.

Раздел 2. Методы, формы и процедуры контроля

7. Перечислите основные методы финансового контроля (ревизия, проверка, обследование, анализ и др.). Для каждого метода назовите типичные задачи и возможные результаты.
8. Раскройте содержание ревизии как формы контроля: этапы, программа, оформление результатов. Чем ревизия отличается от камеральной и выездной налоговой проверки?
9. Опишите порядок документальной проверки: какие источники информации используют, как оценивают достоверность данных, какие признаки могут указывать на фальсификацию документов.
10. Что такое инвентаризация как метод контроля? Назовите случаи обязательного проведения, этапы и типичные нарушения, которые она позволяет выявить.
11. Объясните, что такое встречная проверка и как её применяют. Приведите условный пример ситуации, где она необходима.
12. Раскройте роль цифровых инструментов в финансовом контроле (ГИС «Электронный бюджет», АИС «Налог-3» и др.): какие контрольные функции они реализуют и какие риски остаются.

Раздел 3. Внутренний контроль и аудит в организации

13. Раскройте элементы системы внутреннего контроля по модели COSO (контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, мониторинг). Приведите пример, как нарушение одного из элементов может привести к существенным искажениям.
14. Объясните различия между внутренним аудитом, внешним аудитом и ревизией: цели, независимость, стандарты, оформление результатов.
15. Опишите контрольные процедуры по кассовым операциям и расчётам с подотчётными лицами: лимиты, документооборот, периодичность инвентаризаций, типичные нарушения.
16. Раскройте особенности контроля оплаты труда: проверка начислений, удержаний, выплат, соответствие трудовому и налоговому законодательству. Назовите 2–3 типичных ошибки, выявляемых при такой проверке.
17. Объясните, как анализируют расчёты с контрагентами: контроль дебиторской и кредиторской задолженности, договорная дисциплина, резервы по сомнительным долгам. Укажите 1–2 показателя для оценки качества управления задолженностью.

18. Раскройте, как в организации выявляют и оценивают риски в рамках системы внутреннего контроля. Приведите 2 примера рисков и соответствующих контрольных процедур для их минимизации.

Раздел 4. Государственный контроль и ответственность

19. Раскройте основные направления государственного финансового контроля: бюджетный, налоговый, таможенный. Для каждого укажите 1–2 ключевые контрольные процедуры и органы, которые их проводят.
20. Объясните, как контролируют целевое и эффективное использование бюджетных средств. Что понимается под «нецелевым» и «неэффективным» использованием? Приведите условный пример и возможные последствия.
21. Раскройте понятие «бюджетное нарушение» по Бюджетному кодексу РФ. Назовите 3 вида таких нарушений и соответствующие меры принуждения.
22. Перечислите виды ответственности за нарушение финансового законодательства (административная, налоговая, уголовная). Для каждого вида приведите 1 характерное нарушение и меру ответственности.
23. Что такое аудит эффективности в государственном финансовом контроле? Опишите, какие показатели используют для оценки экономичности, продуктивности и результативности бюджетных расходов.

Практико-ориентированные и ситуационные вопросы

24. Дана ситуация: организация оплатила услуги по договору, но первичные документы оформлены с нарушениями (нет подписи уполномоченного лица, даты, расшифровки услуг). Опишите алгоритм действий контролёра: какие вопросы он должен проверить, какие документы запросить дополнительно, какие риски это несёт для организации.
25. Дана ситуация: в кассе выявлена недостача денежных средств. Опишите последовательность контрольных действий (инвентаризация, служебное расследование, оформление актов), возможные причины и меры по предотвращению подобных случаев.
26. Дана условная динамика дебиторской задолженности (рост на 30 % при неизменном объёме выручки). Предложите 3 направления углублённого анализа, укажите 2–3 показателя для оценки ситуации и возможные управленческие решения.
27. Дана условная ситуация: субсидия использована не по целевому назначению. Опишите, какие органы могут выявить нарушение, как его квалифицируют, какие меры применяются и какие документы оформляют по результатам проверки.
28. На примере условного бюджетного учреждения раскройте, как выстраивают систему внутреннего контроля по модели COSO. Опишите реализацию каждого из пяти элементов применительно к контролю расходов бюджетных средств.
29. Дана условная таблица расходов по статьям бюджета. Покажите, как с помощью простых аналитических процедур (сравнение с планом, динамика, структура) можно выявить потенциальные нарушения или неэффективное использование средств. Назовите 2–3 признака, которые должны насторожить контролёра.
30. Опишите алгоритм проведения камеральной налоговой проверки в отношении организации. Укажите, какие документы и данные используют контролёры, какие методы контроля применяют на каждом этапе, а также возможные итоговые документы и последствия при выявлении нарушений.

Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Направление подготовки/специальность: 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)
Направленность (профиль) подготовки: Экономика и управление
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очная
Язык обучения: русский
Год начала обучения по образовательной программе: 2026

Основная литература:

1. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта : учебник / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 396 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/2171041. - ISBN 978-5-16-020389-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2171041> (дата обращения: 28.05.2026). – Режим доступа: по подписке.
2. Грачева, Е. Ю. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора : учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — 3-е изд., пересм. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2026. — 204 с. - ISBN 978-5-00156-450-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2216222> (дата обращения: 28.05.2026). – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература:

1. Внутренний финансовый аудит : учебное пособие / И. М. Ванькович, В. О. Волкова, Д. В. Горохова [и др.] ; под. ред. Э. А. Исаева. - Москва : Прометей, 2023. - 284 с. - ISBN 978-5-00172-488-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2143856> (дата обращения: 28.05.2026). – Режим доступа: по подписке.
2. Косаренко Н. Н. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта : учебное пособие / Н. Н. Косаренко. — Москва : КноРус, 2026. — 149 с. — ISBN 978-5-406-15178-5. — Текст : электронный. — URL: (дата обращения: 28.05.2026).

Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Направление подготовки/специальность: 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)

Направленность (профиль) подготовки: Экономика и управление

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2026

Освоение дисциплины (модуля) предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Office Professional Plus 2010

Kaspersky Endpoint Security для Windows

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань" , доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.