УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КОЛЛЕДЖ «ТИСБИ»

Согласовано:
Зам.директора по УР_____
В.К. Сафина
«29»_____08_____2023 г.

Утверждаю:
Директор_____
Т.Т. Фёдорова
«29»_____08_____2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ. 04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля

Программа подготовки специалистов среднего звена

по специальности

38.02.06 Финансы

Казань 2023

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ……4

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ……6

3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ……9

4. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ……24

1. Общие положения

1.1.Область применения комплекта оценочных средств

Комплект оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения модуля ПМ 04. «Участие в организации и осуществлении финансового контроля»

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности : «Участие в организации и осуществлении финансового контроля», составляющих его профессиональных компетенций, а также общих компетенций, формирующихся в процессе освоения программы в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный). Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

1.2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Таблица 1

Элементы профессионального модуля	**Промежуточная аттестация**					
МДК 04.01	Диф.зач.					
ПП 04	Диф.зач.					
ПМ04	Экзамен					

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке.

2.1. Профессиональные и общие компетенции.

В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Перечень общих компетенций :

Таблица2

Код	**Наименование общих компетенций**
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной

	деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

2.2 Перечень профессиональных компетенций :

Код	**Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций**
ВД 4	Участие в организации и осуществлении финансового контроля
ПК 4.1	Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур
ПК 4.2.	Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля
ПК 4.3.	Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля
ПК 4.4.	Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд

2.3 Общие требования к личностным результатам выпускников СПО

Личностные результаты реализации программы	**Код личностных результатов реализации программы**
Проявляющий и демонстрирующий уважение к труду человека, осознающий ценность собственного труда и труда других людей. Экономически активный, ориентированный на осознанный выбор	**ЛР 4**

сферы профессиональной деятельности с учетом личных жизненных планов, потребностей своей семьи, российского общества. Выражающий осознанную готовность к получению профессионального образования, к непрерывному образованию в течение жизни Демонстрирующий позитивное отношение к регулированию трудовых отношений. Ориентированный на самообразование и профессиональную переподготовку в условиях смены технологического уклада и сопутствующих социальных перемен. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа»	
Ориентированный на профессиональные достижения, деятельно выражающий познавательные интересы с учетом своих способностей, образовательного и профессионального маршрута, выбранной квалификации	**ЛР 6**
Демонстрирующий умение эффективно взаимодействовать в команде, вести диалог, в том числе с использование средств коммуникации	**ЛР 13**
Демонстрирующий навыки анализа и интерпретации информации из различных источников с учетом нормативно-правовых норм	**ЛР 14**
Демонстрирующий готовность и способность к образованию, в том числе самообразованию, на протяжении всей жизни; сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной и общественной деятельности	**ЛР 15**

2.4. Перечень знаний и умений:

Таблица3

Иметь практический опыт	организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.
Уметь	анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций; оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок; проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов; проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов; осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур
Знать	нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;

	особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; порядок использования государственной (муниципальной) собственности; основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд.

3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Таблица4

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	**Критерии оценки (умения)**	**Методы оценки**
Профессиональные компетенции		
ПК 4.1. Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных	Соблюдение нормативных и иных актов, регулирующих организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; Умение: - анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; - оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ

процедур	справок	
ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля	Умение: - применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; - проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организации; - осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок; - проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов.	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ПК 4.3. Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля	Умение: - проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ПК 4.4. Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд	Умение: - проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контракта; - осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур.	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ

Общие компетенции		
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач в области управления финансовыми ресурсами организации, составлении финансовых планов, осуществлении закупок и финансовых взаимоотношений с организациями и органами государственной власти и местного самоуправления, анализа финансово-хозяйственной деятельности, оценка их эффективности и качества выполнения	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Эффективный поиск необходимой информации использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Составление индивидуального плана развития, в котором будут указываться конкретные цели профессионального и личностного развития и определенные действия, с помощью которых можно их достигнуть	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Формирование активной гражданской позиции, реализация своих конституционных прав и обязанностей, проявление целеустремленности и сознательности в действиях и поступках, ответственности в выбранном виде деятельности, применение стандартов антикоррупционного поведения	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными компьютерными программами, изучение и анализ инноваций в части программного обеспечения, умение применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Планомерный поиск и использование требуемой профессиональной документации на государственном и иностранном языках	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Соблюдение требований законодательства РФ, регулирующих деятельность в сфере закупок с целью повышения заинтересованности субъектов предпринимательства; Определение основных контрольных мероприятий при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд при участии субъектов малого предпринимательства.	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ

Совокупность комплекта оценочных средств текущего контроля.

Тестирование: При выполнении тестовых заданий учесть, что вопрос может иметь как один, так и несколько правильных вариантов ответа.

1. Контроль – это:
а) комплексное изучение различных сторон деятельности предприятия: законности осуществляемых хозяйственных операций, достоверности учетной и отчетной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, экономической эффективности;
б) оценка и отбор данных о фактах хозяйственных операций;
в) информационное обеспечение системы бухгалтерского учета;
г) составление первичных документов, их последующая обработка и ведение записей в системе счетов бухгалтерского учета.

2. Государственный (финансовый) контроль – это:
а) контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятий в сфере кассовой, расчетной и платежной дисциплины, контроль обеспеченности кредитов и своевременности их погашения, осуществляемый банками и другими кредитными организациями;
б) проверка достоверности данных бухгалтерской и статистической отчетности, предотвращение составления незаконной (неустановленной) отчетности;

в) контроль за доходами предприятий, выполнением обязательств физических и юридических лиц перед бюджетом, осуществляемый налоговыми инспекциями, ревизионными службами Министерства финансов;

г) контроль соблюдения законодательства, прав собственности в сфере финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществляемый в форме ревизий, судебно-бухгалтерской экспертизы правоохранительными органами.

3. По характеру субъектов (кто осуществляет проверку) выделяют формы контроля:
а) полный и частичный;
б) внутренний и внешний;
в) сплошные и выборочные проверки;
г) предварительный, текущий и последующий.

4. Обследование как метод контроля заключается в следующем:
а) личном ознакомлении ревизора с предприятием и фактами его хозяйственной деятельности, наблюдении за объектами контроля и фиксировании результатов, опросе должностных лиц, осмотре мест хранения и личной проверке сохранности ценностей (в том числе контрольные замеры, взвешивания и т.д.);
б) изучении всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных либо подложных документов);
в) установлении фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия;
г) выявлении динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия, скрытых резервов и возможностей дальнейшего совершенствования работы организации.

5. В зависимости от целенаправленности ревизии делятся:
а) на тематические и комплексные;
б) плановые и внеплановые;
в) первичные и повторные;
г) внутренние и внешние.

6. Правовой контроль – это:
а) контроль за ведением бухгалтерского учета со стороны акционеров (собственников) предприятия в целях повышения эффективности деятель
ности организации, пресечения или предотвращения злоупотреблений, хищений и других нарушений прав собственности;
б) проверка достоверности учета и отчетных данных, оценка финансовой устойчивости и кредитоспособности предприятий независимыми ревизорами;
в) контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятий в сфере кассовой, расчетной и платежной дисциплины, контроль обеспеченности кредитов и своевременности их погашения, осуществляемый банками и другими кредитными организациями;

г) контроль соблюдения законодательства, прав собственности в сфере финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществляемый в форме ревизий, судебно-бухгалтерской экспертизы правоохранительными органами.

7. По объему деятельности ревизии подразделяют:
а) на предварительные, текущие и последующие;
б) сплошные и выборочные проверки документов;
в) полные и частичные;
г) внутренние и внешние.

8. Документальная проверка как метод ревизии предполагает следующее:
а) группировку, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения (заключительный этап контроля);
б) проверку отдельных сторон деятельности предприятия с привлечением специалистов соответствующих отраслей (нормирования труда, планирования, технологии и т.д.);
в) изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных либо подложных документов);
г) установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия.

9. Контроль кредитных органов – это:
а) проверка достоверности данных бухгалтерской и статистической отчетности, предотвращение составления незаконной (неустановленной) отчетности;
б) контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятий в сфере кассовой, расчетной и платежной дисциплины, контроль обеспечен
ности кредитов и своевременности их погашения, осуществляемый банками и другими кредитными организациями;
в) контроль за доходами предприятий, выполнением обязательств физических и юридических лиц перед бюджетом, осуществляемый налоговыми инспекциями, ревизионными службами Министерства финансов;
г) контроль соблюдения законодательства, прав собственности в сфере финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществляемый в форме ревизий, судебно-бухгалтерской экспертизы правоохранительными органами.

10. По методу ревизии документов выделяют проверки:
а) предварительные, текущие и последующие;
б) сплошные и выборочные проверки документов;
в) полные и частичные;
г) внутренние и внешние.

11. Анализ показателей хозяйственной деятельности предприятия как метод контроля предполагает следующее:
а) изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных либо подложных документов);
б) выявление динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия, скрытых резервов и возможностей дальнейшего совершенствования работы организации;
в) группировку, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения (заключительный этап контроля);
г) установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия.

12. Статистический контроль – это:
а) контроль за доходами предприятий, выполнением обязательств физических и юридических лиц перед бюджетом, осуществляемый налоговыми инспекциями, ревизионными службами Министерства финансов;
б) контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятий в сфере кассовой, расчетной и платежной дисциплины, контроль обеспеченности кредитов и своевременности их погашения, осуществляемый банками и другими кредитными организациями;
в) проверка достоверности данных бухгалтерской и статистической отчетности, предотвращение составления незаконной (неустановленной) отчетности;
г) контроль за ведением бухгалтерского учета со стороны акционеров (собственников) предприятия в целях повышения эффективности деятельности организации, пресечения или предотвращения злоупотреблений, хищений и других нарушений прав собственности.

13. По времени проведения контроль подразделяют:
а) на предварительный, текущий и последующий;
б) сплошные и выборочные проверки документов;
в) полный и частичный; г) внутренний и внешний.

14. Инвентаризация – это:
а) проверка отдельных сторон деятельности предприятия с привлечением специалистов соответствующих отраслей (нормирования труда, планирования, технологии и т.д.);
б) установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия;
в) личное ознакомление ревизора с предприятием и фактами его хозяйственной деятельности, наблюдение за объектами контроля и фиксирование результатов, опрос должностных лиц, осмотр мест хранения и личная проверка сохранности ценностей (в том числе контрольные замеры, взвешивания и т.д.);

г) выявление динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия, скрытых резервов и возможностей дальнейшего совершенствования работы организации.

15. Внутрихозяйственный контроль – это:
а) проверка достоверности учета и отчетных данных, оценка финансовой устойчивости и кредитоспособности предприятий независимыми ревизорами;
б) проверка достоверности данных бухгалтерской и статистической отчетности, предотвращение составления незаконной (неустановленной) отчетности;
в) контроль за доходами предприятий, выполнением обязательств физических и юридических лиц перед бюджетом, осуществляемый налоговыми инспекциями, ревизионными службами Министерства финансов;
г) контроль за ведением бухгалтерского учета со стороны акционеров (собственников) предприятия в целях повышения эффективности деятель
ности организации, пресечения или предотвращения злоупотреблений, хищений и других нарушений прав собственности.

16. Обобщение результатов контроля представляет собой:
а) изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных либо подложных документов);
б) проверка отдельных сторон деятельности предприятия с привлечением специалистов соответствующих отраслей (нормирования труда, планирования, технологии и т.д.);
в) группировку, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения (заключительный этап контроля);
г) выявление динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия, скрытых резервов и возможностей дальнейшего совершенствования работы организации.

17. Аудиторский контроль – это:
а) контроль соблюдения законодательства, прав собственности в сфере финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществляемый в форме ревизий, судебно-бухгалтерской экспертизы правоохранительными органами;
б) проверка достоверности учета и отчетных данных, оценка финансовой устойчивости и кредитоспособности предприятий независимыми ревизорами;
в) контроль за ведением бухгалтерского учета со стороны акционеров (собственников) предприятия в целях повышения эффективности деятельности организации, пресечения или предотвращения злоупотреблений, хищений и других нарушений прав собственности;
г) контроль за доходами предприятий, выполнением обязательств физических и юридических лиц перед бюджетом, осуществляемый налоговыми инспекциями, ревизионными службами Министерства финансов.

18. Назначенная органами государственного или ведомственного контроля ревизия является формой:
а) предварительного контроля;
б) текущего контроля;
в) последующего контроля.
19. По организационному признаку (основаниям назначения) документальные ревизии делятся:
а) на первичные и повторные;
б) плановые и внеплановые;
в) сплошные и выборочные;
г) комплексные и некомплексные;
д) ведомственные и вневедомственные.

20. Формальная проверка документов – это проверка:
а) полноты заполнения всех реквизитов, правильности их оформления;
б) законности совершения операции;
в) соответствия документа характеру хозяйственной операции;
г) полноты и своевременности отражения данных в документе.

21. Проверка документов по существу (содержанию) – это проверка:
а) правильности подсчета итогов в документе (регистре);
б) правильности их оформления;
в) законности совершения операции, соответствия документа характеру хозяйственной операции;
г) полноты заполнения всех реквизитов, наличия всех приложений, подписей, печатей, отметок об отражении в учете, правильного оформления исправлений.

22. Встречная проверка как прием исследования документов при ревизии предполагает:
а) сверку экземпляров одного документа, хранящихся в разных подразделениях предприятия;
б) сверку распорядительных и исполнительных документов;
в) сверку документов, учетных регистров в различных отделах, цехах, подразделениях ревизируемого предприятия, участвовавших в хозяйственной операции;
г) сверку документов, учетных регистров ревизируемого предприятия с аналогичной документацией предприятий-участников хозяйственной операции.

23. Взаимный контроль как прием исследования документов при ревизии предполагает:
а) сверку документов, учетных регистров в различных отделах, цехах, подразделениях ревизируемого предприятия, участвовавших в хозяйственной операции;
б) проверку законности совершения операции;

в) сверку документов, учетных регистров ревизируемого предприятия с аналогичной документацией предприятий-участников хозяйственной операции;
г) проверку законности хозяйственной операции по документам разных организаций.

24.По источникам данных контроль подразделяют:
а) на фактический и документальный;
б) сплошные и выборочные проверки документов;
в) полный и частичный; г) внутренний и внешний.

25. По обследуемым периодам контроль подразделяют:
а) на предварительный, текущий и последующий;
б) оперативный и периодический;
в) полный и частичный;
г) внутренний и внешний.

26. К методам контроля относятся все, кроме:
а) осмотра;
б) обследования;
в) опроса;
г) документальной проверки;
д) анализа сырья, материалов и продукции;
е) инвентаризации;
ж) обобщения результатов контроля;
з) анализа показателей хозяйственной деятельности.

Коды профессиональных общих компетенций	**Наименования разделов**	**Знания;Умения**
1	***2***	***3***
ПК 4.1.- 4.3 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	**Раздел 1.** Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики	Уметь: анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; Знать: нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов,

		осуществляющих финансовый контроль;
ПК 4.1.- 4.3 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	**Раздел 2**. Публичный (государственный) финансовый контроль	Уметь: применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; Знать: нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; порядок использования государственной (муниципальной)

		собственности;
ПК 4.1.- 4.3 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	**Раздел 3.** Банковский надзор как форма публичного финансового контроля за денежным обращением.	Уметь: проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов; Знать: нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;
ПК 4.1.- 4.3 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	**Раздел 4.** Независимый (аудиторский) финансовый контроль	Уметь: анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций; оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; Знать: нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую

		деятельность объектов финансового контроля; нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;
ПК 4.4	**Раздел 5.** Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.	Уметь: проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов; проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов; осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур Знать: особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; порядок использования государственной (муниципальной) собственности; основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по

		исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд.
ОК 01, 02, 05, 06	**Раздел 6.**Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля	**Уметь:** анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; Знать: нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;

4. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ

Материалы по итоговому контролю

Задания для проведения экзамена по модулю ПМ 04. «Участие в организации и осуществлении финансового контроля».

Задания для проведения экзамена:

Форма экзамена – устный с практическими заданиями, по билетам. Каждый билет состоит из 2 теоретических вопросов и 2 практических задания .

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: кабинет организации сервисного обслуживания, начало 09.00, согласно графику промежуточной аттестации.

2. Источники информации, разрешенные к использованию на экзамене: нормативные документы по бухгалтерскому учету.

Задания для обучающихся:

1.Теоретические вопросы (из теоретических вопросов формируются билеты):

1. Финансы и финансовая система государства.

2. Понятие, функции и роль финансов. Использование механизма финансов государством.

3. Финансовая система Российской Федерации как внутреннее строение финансов.

4. Структура финансовой системы Российской Федерации и роль государственных финансов.

5. Понятие и основные принципы финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

6. Методы государственной деятельности государства и муниципальных образований.

7. Понятие, предмет и методы финансового права. Принципы российского финансового права.

8. Финансовое право в системе российского права.

9. Понятие и особенности источников финансового права.

10. Понятие и классификация финансово-правовых норм.

11. Понятие, особенности, правовые основы и формы финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

12. Финансовое право как отрасль российского права.

13. Финансово-правовые нормы и финансово-правовые отношения, их особенности и виды.

14. Финансовые правоотношения: понятие, особенности и виды. 15. Понятие субъекта финансового права и субъекта финансового правоотношения.

16. Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля.

17. Понятие, принципы и содержание государственного (муниципального) финансового контроля, его основные направления.

18. Органы государственного (муниципального) контроля и их полномочия.

19. Внешний и внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

20. Финансовая дисциплина и способы ее обеспечения.

21. Правовая характеристика форм и методов государственного (муниципального) финансового контроля.

22. Ревизия как основная форма государственного (муниципального) финансового контроля.

23. Аудиторский финансовый контроль.

24. Правовое регулирование аудиторского контроля в Российской Федерации.

25. Основные направления осуществления аудиторского контроля, его виды.

26. Особенности правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

27. Защита прав и законных интересов субъектов финансовых правоотношений.

28. Порядок защиты прав и законных интересов субъектов финансовых правоотношений в административном порядке.

29. Порядок защиты прав и законных интересов субъектов финансовых правоотношений в судебном порядке.

30. Особенности нормативно-правового регулирования порядка защиты прав и законных интересов субъектов финансовых правоотношений.

31. Нормативно-правовое регулирование бюджетной деятельности в Российской Федерации.

32. Понятие, роль и правовая форма бюджетов публично-правовых образований и государственных внебюджетных фондов.

33. Понятие и принципы осуществления бюджетной деятельности в Российской Федерации.

34. Бюджетная компетенция Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

35. Общая характеристика бюджетно-правового статуса Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, соотношение их компетенции в сфере межбюджетных правоотношений.

36. Правовые основы бюджетного процесса в Российской Федерации.

37. Нормативно-правовое закрепление порядка формирования доходов, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

38. Понятие и виды доходов бюджетов. Организационно-правовые основы формирования доходов бюджетов.

39. Правовой режим государственных внебюджетных фондов.

40. Организационно-правовые основы формирования государственных внебюджетных фондов.

41. Доходы и расходы государственных внебюджетных фондов.

42. Правовые основы государственного (муниципального) долга и кредита.

43. Структура государственного (муниципального) долга, виды и срочность государственных (муниципальных) долговых обязательств.

44. Финансово-правовые основы государственных (муниципальных) расходов.

45. Понятие и система государственных (муниципальных) расходов.

46. Финансово-правовое регулирование организации страхования в Российской Федерации.

47. Органы, осуществляющие страховой надзор.

48. Характеристика отношений в области страхования, регулируемых финансовым правом.

49. Комплексный характер правоотношений в области банковского кредитования. Роль финансового права в регулировании банковского кредитования.

50. Государственное регулирование банковского кредита.

51. Основы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации.

52. Понятие валюты и валютных ценностей. Правовое регулирование валютных отношений. Центральный банк Российской Федерации как орган государственного валютного регулирования, его функции.

53. Правовые основы валютного контроля.

54. Органы валютного контроля и их компетенция.

55. Правовое регулирование инвестиционной деятельности в Российской Федерации.

56. Правовые основы инвестиционной деятельности. Государственное регулирование инвестиций.

57. Особенности правового регулирования бюджетных инвестиций.

58. Правовые основы денежного обращения и расчетов.

59. Правовые основы денежной системы Российской Федерации.

60. Понятие денежного обращения, его виды.

61. Национальная платежная система Российской Федерации.

62. Современное состояние и перспективы развития правового регулирования финансовой деятельности.

63. Финансовый мониторинг как метод борьбы с коррупцией. Экономическое стимулирование инновационной социально ориентированной экономики.

64. Современное состояние и перспективы развития правового регулирования финансовой деятельности. Характеристика антикоррупционного законодательства.

2. Практические задания :

Задание 1. Дайте определение следующих правовых категорий:

1) Финансы -

2) Финансовая система -

3) Финансовая деятельность государства -

Задание 2.

На следующие вопросы выберите правильный ответ:

Финансам свойственны следующие функции:

а) контрольная,

б) распределительная

в) предупредительная

г) регулирующая

д) фискальная

Задание 3. Закончите определение :

1.Финансы, как экономическая категория, представляют экономические отношения по:

2.Финансовая деятельность государства — это осуществление им функций по планомерному:

3.Финансовая деятельность осуществляется в соответствии с принципами:

4.Финансовый институт, это:

5.Какой метод применяется при распределении государственных денежных средств:

6.Какой метод применяется при собирании денежных средств:

7.Какие функции свойственны финансам:

8.В систему органов государственной власти органы местного самоуправления:

9.Специальные органы государственного управления -

10 Федеральное казначействоэто -

Задание 4.

Дайте определение следующих понятий:

1) Бюджет – это:

2) Предмет бюджетного права – это:

3) К бюджетному законодательству относятся:

Задание 5.

Представьте в виде схемы структуру бюджетной системы РФ.

Задание 6.

Раскройте содержание и основные этапы бюджетного процесса.

Задание 7. Какие меры ответственности предусмотрены за нарушения бюджетного законодательства?

Задание 8.

Охарактеризуйте понятие государственного кредита как финансовоправового института.

Задание 9.

Выберите правильный ответ:

1) Правовой акт, устанавливающий новые налоги и сборы:

а) не имеет обратной силы,

б) может иметь обратную силу, если это прямо предусмотрено в акте

в) имеет обратную силу.

2) Признаками налога являются:

а) индивидуальная возмездность,

б) обязательность,

в) установлен Постановлением Правительства РФ,

г) может быть уплачен в натуральной форме.

Задание 10.

Охарактеризуйте правовой статус Центрального Банка России.

Задание 11.

Перечислите способы обеспечения финансовой устойчивости страховщиков. Полномочия федеральной службы страхового надзора.

Задание 12. Дайте определение следующих правовых категорий:

1) Источник финансового права -

2) Предмет финансового права -

3) Бюджетное право -

4) Система финансового права –

Задание 13.

На следующие вопросы выберите правильный ответ и дайте ему правовую характеристику: Субъектами финансовых правоотношений являются:

а) Министерство финансов РФ, разрабатывающее проект федерального бюджета,

б) физическое лицо, уплачивающее налог на доходы,

в) студент государственного вуза, получающий стипендию.

Задание 14.

Дайте определение следующих понятий:

1)Финансовый контроль - это …,

2) Аудит – это …,

3) Ревизия – это …,

4) Внутриведомственный финансовый контроль – это …

Задание 15.

Выберите правильный ответ (правильные ответы) по следующим понятиям:

1) Основные виды финансового контроля - это:

а) государственный,

б) общегосударственный,

в) ведомственный,

г) аудиторский.

2) К органам общегосударственного финансового контроля относятся:

а) Счетная палата РФ,

б) Федеральное казначейство РФ,

в) коммерческие банки (в установленных законодательством случаях),

г) Правительство города Москвы.

3) Проверка итогов выполнения федерального бюджета Счетной палатой РФ - это:

а) последующий финансовый контроль,

б) текущий финансовый контроль, в) предварительный финансовый контроль.

Задание 16.

Перечислите состав бюджетной классификации России.

Задание 17. Каков порядок передачи доходов и расходов бюджетов с одного уровня на другой уровень бюджетной системы?

Задание 18. Дайте правовую характеристику формам и условиям предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Задание 19. Дайте характеристику единого социального налога как источника доходов государственных внебюджетных фондов

Задание 20. Выберите правильный ответ:

1) Правовой акт, устанавливающий новые налоги и сборы:

а) не имеет обратной силы,

б) может иметь обратную силу, если это прямо предусмотрено г акте,

в) имеет обратную силу.

2) Признаками налога являются:

а) индивидуальная возмездность,

б) обязательность,

в) установлен Постановлением Правительства РФ,

г) может быть уплачен в натуральной форме.

Задание 21. В чем заключается специфика правового регулирования банковской деятельности?

Задание 22. Перечислите характерные черты страхования как разновидности финансовой деятельности.

Критерии оценивания теоретического ответа :

«Отлично» - ответ обучающегося полный, логично структурированный; обучающийся демонстрирует знание терминологии, явления, процесса; обосновывает практическое применение знаний

«Хорошо» - ответ обучающегося достаточно полный, логично структурированный; обучающийся демонстрирует знание терминологии, явления, процесса, допускает незначительные ошибки, исправляемые обучающимся по указанию преподавателем на ошибку, обосновывает практическое применение знаний

«Удовлетворительно» - ответ обучающегося не полный, не структурированный; обучающийся затрудняется в знаниях терминологии, явлений, процессов, допускает значительные ошибки, затрудняется в обосновании практического применения знаний

Неудовлетворительно» - ответ обучающегося неполный, бессистемный, учащийся не может ответить на наводящие вопросы преподавателя.

Критерии оценивания выполнения практического задания :

«Отлично» - обучающийся демонстрирует знание терминологии и изучаемого вопроса, явления и процесса ; обосновывает практическое применение знаний.

«Хорошо» - обучающийся демонстрирует знание терминологии и изучаемого вопроса, явления, процесса, допускает незначительные ошибки, исправляемые обучающимся по указанию преподавателем на ошибку, обосновывает практическое применение знаний.

«Удовлетворительно» - обучающийся затрудняется в знаниях терминологии и изучаемого вопроса, явления, процесса ,допускает значительные ошибки, затрудняется в обосновании практического применения знаний.

Неудовлетворительно» - учащийся не может выполнить задание, даже при наводящих рекомендациях преподавателя.

Образец экзаменационного билета.

УПО «КОЛЛЕДЖ «ТИСБИ»

Рассмотрено ПЦК экономических дисциплин **«_____»_____20____г.** **Председатель_____**	**Экзамен по профессиональному модулю ПМ 04. Участие в организации и осуществлении финансового контроля** **Специальность 38.02.06 Финансы**	**«Согласовано» Зам.директора по УР _____** **«____»_____20___г.**
Билет №3		

1. Сущность финансового контроля
2. Метод вертикального анализа БФО
3. В чем заключается специфика правового регулирования банковской деятельности.

Преподаватель _____ Д.К. Сафина