Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, информационных технологий и креативных индустрий
Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ:
Директор Института экономики,
информационных технологий и
креативных индустрий



_____ Кожевникова Т.М.
«30» сентября 2025г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.04 УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

подготовки специалистов среднего звена по специальности
«38.02.06 «Финансы»»

Основная образовательная программа среднего профессионального образования

Финансы

Квалификация
«Финансист»

Год набора 2024

Тамбов 2025

Разработчик(и) ФОС:

Черкашнев Р.Ю., к.э.н., доцент, преподаватель кафедры экономики и управления Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий ФГБОУ ВО «ТГУ им. Г.Р. Державина»

Эксперт:
Стрыгин С.В., заместитель генерального директора ОАО «Тамбовский хлебозавод»

Фонд оценочных средств разработан/составлен на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.06 «Финансы» (от 05.02.2018 №65) и утверждена на заседании кафедры экономики и управления Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий 28 августа 2025 г., протокол № 1

1. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения профессионального модуля **«Участие в организации и осуществлении финансового контроля»** направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	**Содержание 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 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.
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 6	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
	Личностные результаты реализации программы воспитания (дескрипторы)
ЛР 1	Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.
ЛР 2	Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.
ЛР 3	Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным

	и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.
ЛР 4	Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа».
ЛР 7	Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности	
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	Проявляющий сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной и общественной деятельности
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные в Тамбовской области	
ЛР 19	Осознающий свою роль в развитии экономики региона
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные ключевыми работодателями	
ЛР 20	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.
ЛР 21	Демонстрирующий навыки коммуникации, готовность и способность эффективно взаимодействовать с коллегами, достигать взаимопонимания, находить общие цели и сотрудничать для их достижения в профессиональной деятельности
ЛР 22	Проявляющий ответственное отношение к профессиональной деятельности как к возможности личного участия в решении профессиональных проблем
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные субъектами образовательного процесса	
ЛР 25	Проявляющий социальную, профессиональную и образовательную мобильность

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ И ПОКАЗАТЕЛЯМ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ И ОСВОЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
МДК.04.01 Участие в организации и осуществлении финансового контроля					
1	Тема 1.1 Основы организации финансового контроля	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия Умеет использовать методы экономического анализа; проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме.	Экзамен, квалификационный экзамен
2	Тема 1.2 Инструменты и методы финансового контроля	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей Умеет использовать методы экономического анализа; проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме.	
3	Тема 1.3. Внутренний финансовый контроль в системе управления экономического субъекта	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль. Умеет использовать методы экономического анализа; проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме. .	
4	Тема 1.4. Организация внешнего финансового контроля экономического субъекта	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; структуру, полномочия и методы работы органов,	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме. .	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия Умеет использовать методы экономического анализа		
5	Тема 1.5. Организация аудиторской проверки экономических субъектов	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия Умеет использовать методы экономического анализа	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме. .	
6	Тема 1.6. Система органов государственного финансового контроля	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11	Знает структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия Умеет использовать методы экономического анализа	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме.	
7	Тема 1.7. Содержание и правовые основы государственного финансового контроля	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия Умеет использовать методы экономического анализа; осуществлять контроль за формированием и использованием средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме.	
8	Тема 1.8. Этапы контрольного мероприятия	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме. .	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			Умеет использовать методы экономического анализа		
9	Тема 1.9. Ревизия как особая форма контроля	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей Умеет проводить проверки, ревизии финансово--хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме. .	
10	Тема 1.10. Проверка правильности и осуществления разных видов расчетов бюджетных учреждений	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия Умеет использовать методы экономического анализа; применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме. .	
11	Тема 1.11. Налоговый контроль	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности объектов финансового контроля; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля Умеет использовать методы экономического анализа; применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме.	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			деятельности объектов финансового контроля		
12	Тема 1.12. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок Умеет применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.	Опрос Выполнение практических заданий или ситуационных задач по теме. .	
Учебная практика					
	МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Знает 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; методики проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности объектов финансового контроля;	Отчет по практике	зачет

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			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		
Производственная практика					
1	МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта	ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,19,20, 21,22,25	Умеет осуществлять контроль за формированием и использованием средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; использовать методы экономического анализа; 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; осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов; применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;	Отчет по практике	зачет

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций; оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок; подготавливать рекомендации, направленные на повышение эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; 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		

3. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка / Уровень сформированности компетенции	Отлично/ Высокий (превосходный) уровень сформированности компетенций	Хорошо / Повышенный (продвинутый) уровень сформированности компетенций	Удовлетворительно / Пороговый (базовый) уровень сформированности компетенций	Неудовлетворительно / Компетенции не сформированы
Качество ответов при опросе	Полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка	Даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого	Излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
Качество решения ситуационных задач и практических заданий	Задание выполнено правильно. Объяснение хода его выполнения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса).	Задание выполнено правильно. Объяснение хода ее решения недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала)	Ответ на вопрос задания дан неправильный, но логика решения прослеживается у студента при объяснении хода ее решения	Задание не выполнено
Количество правильных ответов в тесте	более 90%	более 65%	более 50%	Менее 50%
Качество ответов на экзаменационные билеты	Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной	Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основном теориях, концепциях и	Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендованной учебной	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и

	программы; точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач; выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин	направлениях дисциплины и давать им критическую оценку; использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы; владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине	программой; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи	теорий, искажающие их смысл
Качество выполнения заданий учебной и производственной практики и защиты отчета	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На все вопросы при защите отчета даны правильные и логически обоснованные ответы	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На вопросы при защите отчета даны ответы, но есть неточности в ответах	Задания выполнены в достаточном объеме. Отчет оформлен с отступлениями от требований. На вопросы отвечает неуверенно, допускает ошибки.	Задания выполнены не полностью. Отчет оформлен не правильно, допускает грубые ошибки при ответах.

4. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Раздел 1. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта

1. Вопросы к устным опросам

Тема 1.1. Основы организации финансового контроля

Раскройте содержание основных принципов финансового контроля

Перечислите полномочия субъектов РФ и муниципальных образований в области осуществления финансового контроля

Дайте характеристику основных форм и методов финансового контроля

Опишите основные этапы и вопросы ревизии

Что должно быть отражено в акте ревизии?

Тема 1.2 Инструменты и методы финансового контроля

Как осуществляется классификация инструментов финансового контроля?

Дайте определение понятий: проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг.

Выявите особенности использования инструментов финансового контроля.

Обоснуйте применение риск-ориентированного подхода.

В чем заключается сущность контрольного мероприятия, его основные этапы и последовательность их осуществления?

Тема 1.3. Внутренний финансовый контроль в системе управления экономического субъекта

Понятие и цели внутреннего финансового контроля.

Виды внутреннего финансового контроля: внутрихозяйственный бухгалтерский контроль;

Раскройте содержание внутрихозяйственного аудиторского контроля;

Раскройте содержание внутрихозяйственного управленческого контроля;

Внутрихозяйственный ревизионный контроль;

Раскройте содержание внутриведомственного контроля

Тема 1.4. Организация внешнего финансового контроля экономического субъекта

Раскройте содержание внешнего финансового контроля.

Что из себя представляет общественный финансовый контроль?

Виды внешнего финансового контроля: казначейский контроль; налоговый контроль и др.

Расскажите о методах внешнего финансового контроля

Внешний финансовый контроль в государственной сфере: сущность и задачи

Тема 1.5. Организация аудиторской проверки экономических субъектов

Назовите сущность, цели и задачи аудита.

Какие организации в соответствии с законодательством попадают под обязательный аудит?

Внешний и Внутренний финансовый аудит: содержание, различия

Структурные подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств как объект внутреннего аудита.

Расскажите о Программе аудиторской проверки.

Какие существуют обязательные требования к аудиторскому заключению?

Тема 1.6. Система органов государственного финансового контроля

Дайте общую характеристику органов государственного финансового контроля.

Счетная палата Российской Федерации: правовой статус, принципы и задачи деятельности Счетной палаты РФ.

Раскройте содержание деятельности и полномочия Счетной палаты РФ.

Что является объектами аудита (контроля) Счетной Палаты РФ

Назовите методы осуществления деятельности Счетной палаты РФ.

Назовите функции и задачи органов финансового контроля федеральной исполнительной власти: Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба, органы федерального казначейства. Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: общая характеристика. Контрольно-счетная палата Тамбовской области – как орган финансового контроля

Тема 1.7. Содержание и правовые основы государственного финансового контроля

Какие функции и задачи выполняют органы бюджетного контроля?

Каковы вопросы и порядок взаимодействия между ними?

Какими принципами руководствуются органы финансового контроля при планировании контрольных мероприятий?

Назовите полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению государственного (муниципального) финансового контроля.

Стандарты в области государственного финансового контроля, утвержденные Правительством РФ.

Тема 1.8. Этапы контрольного мероприятия

Расскажите о планировании контрольного мероприятия.

Опишите основные требования по подготовке контрольных мероприятий

Расскажите об особенностях проведения контрольного мероприятия.

Как происходит организация работы ревизионной группы?

Что проверяется в ходе проведения контрольного мероприятия?

Составление отчетности о проведении контрольного мероприятия.

Общие правила и этапы проведения контрольного мероприятия Счетной палатой РФ, Федеральным казначейством РФ, налоговыми органами в сфере государственного финансового контроля.

Тема 9. Ревизия как особая форма контроля

Что составляет руководитель ревизионной группы на подготовительном этапе проведения ревизии?

Из чего состоят материалы ревизии?

Цель ревизии, проверка учета и сохранности денежных средств и денежных документов.

В каких случаях для участия в проведении ревизий привлекаются специалисты, обладающие специальными знаниями?

Ревизия денежных средств и операций с ними.

Опишите требования, предъявляемые к оформлению результатов ревизии

Тема 10. Проверка правильности и осуществления разных видов расчетов бюджетных учреждений

Содержание анализа кредиторской (дебиторской) задолженности.

Обоснованность остатков по задолженности контрагентов.

Как осуществляется проверка правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета?

Каким образом осуществляется контроль за формированием и распределением целевых бюджетных фондов?

Тема 11. Налоговый контроль.

Перечислите этапы налогового контроля

Перечислите принципы организации налогового контроля, опишите их содержание

Что относится к субъектам, объектам, предмету и направлениям налогового контроля?

Опишите формы и методы налогового контроля

Перечислите полномочия ФНС

Перечислите компетенции Межрайонной инспекции ФНС России

Опишите общую структуру налоговых органов

Выделите формы взаимодействия налоговых и правоохранительных органов

Опишите процесс взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел

Опишите взаимодействие налоговых и таможенных органов

Тема 1.12. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

Охарактеризуйте особенности направлений финансового контроля на объектах различных видов экономической деятельности.

Как влияют отраслевые аспекты финансово-хозяйственной деятельности на выбор направлений и практическую организацию процесса контроля экономического субъекта.

Раскройте особенности контроля организаций в секторе государственного и муниципального управления.

2. Темы рефератов.

Тема 1. Основы организации финансового контроля

Значение финансового контроля в условиях рыночной экономики.

Научно-теоретические подходы к определению понятия финансового контроля.

Виды финансового контроля.

Цели, задачи и функции государственного финансового контроля.

Принципы осуществления государственного финансового контроля.

Правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации.

Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля в России.

Тема 1.2 Инструменты и методы финансового контроля

Методические приемы документального контроля.

Сплошной и выборочный способ документального контроля.

Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций.

Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация.

Содержание и особенности применения методических приемов фактического контроля.

Тема 1.3. Внутренний финансовый контроль в системе управления экономического субъекта

Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.

Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.

Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.

Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.

Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.

Тема 1.4. Организация внешнего финансового контроля экономического субъекта

Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок.

Независимый (аудиторский) финансовый контроль.

Правовые основы аудиторской деятельности.

Аудит в системе финансового контроля экономического субъекта.

Тема 1.5. Организация аудиторской проверки экономических субъектов

Цели и задачи аудиторской деятельности.

Организационно-экономические основы аудиторской деятельности.

Виды аудита и их классификация.

Аудит внешний и внутренний; общий, банковский, страховой; аудит бухгалтерской отчетности; обязательный и инициативный аудит.

Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.

Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита

Тема 1.6. Система органов государственного финансового контроля

Понятие финансовой деятельности государства, ее задачи, принципы и методы.

Система и правовое положение органов власти, осуществляющих финансовую деятельность государства.

Цели, задачи и функции государственного финансового контроля.

Принципы осуществления государственного финансового контроля.

Правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации.

Виды государственного (муниципального) финансового контроля.

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

Предварительный контроль.

Последующий контроль.

Объекты государственного (муниципального) финансового контроля.

Тема 1.7. Содержание и правовые основы государственного финансового контроля

Понятие, цели и задачи бюджетного контроля.

Правовое регулирование организации бюджетного контроля на федеральном уровне.

Принципы бюджетного контроля.

Система органов бюджетного контроля на федеральном уровне.

Полномочия Президента Российской Федерации в осуществлении бюджетного контроля.

Статус и полномочия Контрольного управления Президента Российской Федерации.

Участие Государственно Думы и Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации в осуществлении бюджетного контроля.

Счетная палата Российской Федерации.

Тема 1.8. Этапы контрольного мероприятия

Планирование контрольного мероприятия.

Проведение контрольного мероприятия.

Особенности составления итогового документа.

Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей

Тема 1.9. Ревизия как особая форма контроля

Материалы ревизии

Проверка учета и сохранности денежных средств и денежных документов.

Ревизия денежных средств и операций с ними.

Требования, предъявляемые к оформлению результатов ревизии

Тема 1.10. Проверка правильности и осуществления разных видов расчетов бюджетных учреждений

Нормативно-правовое регулирование осуществления финансового контроля в субъектах Российской Федерации и на уровне местного самоуправления.

Система органов финансового контроля субъектов Российской Федерации и местного самоуправления.

Полномочия Законодательного Собрания Тамбовской области в области финансового контроля.

Полномочия Правительства Тамбовской области, Губернатора Тамбовской области в области финансового контроля.

Тема 1.11. Налоговый контроль

Налоговая система Российской Федерации.

Структура налоговых органов Российской Федерации (ФНС, территориальных ИФНС РФ).

Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.

Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля.

Признаки и правовые принципы налогового контроля.

Виды, формы и методы налогового контроля.

Налоговая проверка.

Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения.

Планы и графики проведения налоговых проверок.

Принципы составления планов и графиков.

Сроки проведения налоговых проверок.

Структура и содержание программы проверки.

Критерии для выбора объекта налоговой проверки.

Тема 1.12. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий.

Проверка хозяйственных операций: контроль операций с денежными средствами.

Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе финансового контроля.

3. Практические задания и ситуационные задачи

Задание к темам №№1-6.

Задание 1. Законодательное собрание субъекта РФ выступило с законодательной инициативой и внесло в Государственную Думу Российской Федерации законопроекты: 1) о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части упорядочения налогового контроля; 2) об увеличении финансирования из федерального бюджета некоторых социальных программ; 3) о применении льготных ставок налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов для отдельных видов социально значимых товаров.

Требуют ли эти законопроекты прохождения экспертизы в Счетной палате Российской Федерации?

Задание 2. Заполнить таблицу. Обязательны сноски

№ п/п	Принципы ГФК	Сущность
	Принцип законности	неуклонное и точное соблюдение норм и правил, установленных действующим законодательством, всеми органами, осуществляющими ГФК, и их должностными лицами
	……	

Задание 3. Коммерческое предприятие получило из бюджета субъекта РФ средства в качестве инвестиций для расширения и модернизации производства и создания новых рабочих мест, однако израсходовало часть этих средств на выплату заработной платы своим работникам и уплату налогов. Счетная палата РФ узнала об этом, провела на предприятии проверку и приняла решение о наложении санкций на руководство предприятия. Правомерны ли действия Счетной палаты РФ? Какие хозяйствующие субъекты может проверять Счетная палата РФ и каковы ее полномочия по наложению санкций в результате выявления нарушения?

Задание 4. В зависимости от времени проведения выделяют предварительный, текущий и последующий финансовый контроль. Укажите и обоснуйте, какой вид контроля, путем проведения ревизий и проверок, осуществляет:

1) Счетная палата РФ;
2) Министерство финансов РФ;

3) Центральный Банк РФ.

Задание 5. Составьте схему органов, осуществляющих контроль за исполнением бюджета Тамбовской области**.**

Задание 6. Заполнить таблицу. Обязательны сноски (учебники, периодика)

Виды ФК классифицируются по ряду признаков:

№ п/п	Признак	Вид
	по объектам контроля	……

Задание 7. Заполните таблицу 1, указав отличия между аудиторской проверкой и ревизией по следующим критериям.

Таблица 1

Отличие аудита от ревизии

Критерии сравнения	Аудит	Ревизия
Цели		……
Характер деятельности		
Основа взаимоотношений		
Принцип оплаты услуг		
Практические задачи		
Результаты		

Задание 8. Назовите виды финансового контроля, осуществляемого перечисленными органами

Критерии сравнения	Ревизия
1) бухгалтерия предприятия	а) общественный
2) Счетная палата РФ	б) аудиторский
3) контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств	в) государственный
4) аудиторская фирма	г) ведомственный
5) общество защиты прав потребителей	д) внутрихозяйственный

Задание 9. Мини-тест

	Да/нет
1. Финансовая политика –это часть социально-экономической политики государства по обеспечению сбалансированного роста во всех звеньях финансовой системы страны	
2. Финансовая стратегия это краткосрочный курс финансовой политики, рассчитанный на перспективу, предусматривающий решение текущих экономических и социальных задач	
3. Приоритет в разработке финансовой политике принадлежит Министерству финансов РФ	
4. Регулирующий механизм разрабатывается для финансовых отношений в которых непосредственно участвует государств	
5. Наблюдение –это постоянный контроль за использованием финансовых ресурсов субъекта контроля и его финансовым состоянием	
6. Федеральное собрание РФ осуществляет внутрихозяйственный финансовый контроль	
7. Наиболее глубокий и всеобъемлющий метод финансового контроля –это ревизия	
8. Финансовый контроль обслуживает весь процесс движение денежных фондов	
9. В основу регулирующей финансовой политики была положена экономическая теория английского экономиста Дж. Кейнса и его последователей	
10. Финансовый механизм –это совокупность форм организации финансовых отношений, способов и методов формирования и использования финансовых ресурсов	
11. Президент РФ формирует состав Счетной Палаты РФ?	

12. Полномочия Государственной Думы РФ состоят в принятие финансового законодательства	
13. Управление финансами в РФ осуществляют: Федеральное собрание РФ; Центральный Банк РФ; Министерство финансов РФ; Президент РФ; Правительство РФ	

Задание 10. Покажите логическую цепочку, соединяющую такие понятия, как: «финансовый механизм», «финансовая политика», «финансовый контроль», «управление финансами», «финансовое планирование».

Задание 11. Опишите систему показателей результативности и эффективности деятельности проведения финансового контроля внутри предприятия любой организационно-правовой формы.

Задание 12. Два работника в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным (начальник склада был в сговоре с водителем автомашины, в связи с чем на склад доставлялась половина груза, остальная продавалась на сторону; начальник отдела снабжения предложил одному из поставщиков за определенную сумму обеспечить постоянными заказами фирму, поскольку имеет возможность единолично распоряжаться размещением заказов).

Если аудитор намерен использовать данные внутреннего контроля, он должен оценить степень доверия внутреннего контроля, проведя тест на соответствие данных.

Требуется:

1. Критически оценить методы, которые аудитор может использовать для оценки внутреннего контроля.

2. Определить какие следует использовать виды внутреннего контроля, чтобы устранить почву для злоупотреблений описанных выше.

Обосновать ответ.

Задание 13. В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Перечислите, на основании каких документов и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задание 14. Составьте алгоритм внутреннего контроля

Задание 15. Опишите систему показателей результативности и эффективности деятельности проведения общественного финансового контроля.

Задание 16. Заполните таблицу

Вид контроля	Описание
1. Предварительный контроль	
2. Текущий контроль	
3. Последующий контроль	

Задание 17. Проанализируйте результата контрольной деятельности Счетной палаты Российской Федерации на основе Заключения на проект закона о бюджете Ставропольского края, материалы проверки размещены на официальном сайте Счетной палаты Российской Федерации, режим доступа // www. ach. gov. ru

Задание 18. На основании изученных законодательных и нормативных актов, регулирующих деятельность органов государственного финансового и бюджетного контроля, составьте схему, отражающую сферы охвата: а) государственного финансового контроля; б) бюджетного контроля

Задание 19. По результатам проверки исполнения бюджета субъектом РФ, проведенной Счетной Палатой РФ, выявлены следующие нарушения:

- нецелевое использование денежных средств, выделенных из вышестоящего бюджета;
- несвоевременное перечисление, а в некоторых случаях неполное перечисление обязательных платежей в вышестоящий бюджет;
- нарушение графиков предоставления отчетности об исполнении бюджета;
- размещение бюджетных средств на депозитных счетах коммерческих банков. Укажите, какие действия обязана предпринять Счетная Палата. ОпределитевидимерыответственностизаперечисленныенарушениябюджетногозаконодательстваРФ

Задание 20. Выявить ошибки при отражении в учете расчетов с персоналом по оплате труда. Сделать исправительные записи. Сформулировать выводы аудитора.

За май отчетного года в бухгалтерском учете организации имели место следующие операции:

- начислена заработная плата работнику розничной торговли – 30 000 рублей;
- начислено пособие по больничному листу за счет работодателя и за счет средств фонда социального страхования 2000 и 3000 рублей соответственно;
- удержан из заработной платы налог на доходы физического лица по ставке 13 % – 3 900 рублей;
- удержан остаток аванса по подотчетной сумме 1 100 рублей;
- удержано по исполнительным документам (алименты) – 5 500 рублей.

К выдаче на руки работнику бухгалтер организации определила сумму 19 500 рублей.

Задание 21. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

1) проверка правильности расчетов с учредителями;
2) проверка документов на полноту и качество заполнения;
3) опрос работников склада;
4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;
6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.

Сделайте необходимые пояснения.

Задание 22. Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл — самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов — низший приоритет (наименее надежное доказательство)

Задание 23. АО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину. Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

Задание 24. Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации.
Определите нарушенную этическую норму и взыскание.

Задание 25. Заполнить таблицу. Обязательны сноски (учебники, периодика)

Субъекты государственного финансового контроля в РФ:

Субъекты контроля законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления	Субъекты контроля исполнительных органов государственной власти и местного самоуправления
Федеральный уровень	
……	
Уровень субъекта Российской Федерации	
....	
Муниципальный уровень	
....	

Задание 26. Предприятие Юпитер оплатило налог на прибыль в сумме 15000 руб. 15 июня 2020 года за 1 квартал 2020. определить размеры финансовых санкций.

Задание 27. В результате документальной проверки, проведенной 15 июня 2020 года было установлено сокрытие налога на прибыль в сумме 4500 тыс руб., НДС в Сумме 1200 тыс руб.. Определить размеры финансовых санкций, если известно, что сокрытие по налогу на прибыль было произведено в 1 квартале 2019 года, НДС в январе 2020 года.

Задание 28. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте оценку ситуации.

Задание 29. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

Задание к теме №7-12.

Задание 30. Оформить в виде реферата 5-10 страниц (14 шрифт, 1,5 интервал)

Объекты и инструменты ГФК. Органы ГФК федерального и регионального уровня, их статус, правовые основы деятельности, порядок образования (создания), реорганизации и ликвидации, сферы деятельности (направленность) основных органов ГФК, их структура.

Задание 31. Оформить в виде реферата 5-10 страниц (14 шрифт, 1,5 интервал)

Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ. Административная реформа. Бюджетное и налоговое законодательство. Специальное законодательство, регламентирующее деятельность органов финансового контроля.

Международные органы финансового контроля. Виды финансовых правонарушений и ответственность за их совершение.

Задание 32. Составьте план и программу проверки (ревизии) с учетом регламента Федерального казначейства «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральным казначейством государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере»

Задание 33. Организация производит в двух цехах женские платья на пуговицах. В каждом по 500 шт. из-за уменьшения спроса на эти изделия производство всего объема продукции передано в первый цех. Второму цеху поручено производить куртки на молнии. В связи с этим машина по пришиванию пуговиц передана в первый цех.

Определить: а) целесообразно ли это перемещение? б) какими бухгалтерскими записями и какими документами перемещение должно быть оформлено?

Задание 34. На балансе организации с 1947 года числятся три фрезерных станка стоимостью 40 000 руб. каждый. Станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации станки признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть проведен, так как невозможно достать запасные части к станкам.

1.Определить: а) какие записи можно сделать в акте ревизии? б) какие бухгалтерские записи сделать по итогам инвентаризации? в) какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению.

Задание 35. При ревизии ремонтных работ было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. Проверка требований-накладных показала, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м2 больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что, поскольку 10 м2 плитки было залито краской, ее пришлось заменить.

Учетная стоимость 1 м2 плитки 100 руб. Решением руководителя организации, принятым по предложению ревизора, предусмотрено удержать стоимость утраченных материальных ценностей из заработной платы мастера.

1. Обосновать правомерность предложения ревизора.

2. Сделать бухгалтерские записи по итогам рев

Задание 36. При инвентаризации основных средств были выявлены 20 шлифовальных станков, числящихся на консервации в течение 9 месяцев. Консервация станков произведена на основании приказа руководителя организации. По консервации ежемесячно осуществляются расходы: −на смазку станков – 2 000 руб., которые списываются в дебет счета 20 «Основное производство»; −заработная плата охране – 3 000 руб., заработная плата рабочим – 1 080 руб., которые списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»; −амортизация – 1 000 руб. По мнению ревизора, все расходы, связанные с консервацией, неправомерно отнесены на себестоимость, так как не связаны с доходами, а также – расходы на консервацию завышены.

1. Определить, какими нормативными актами руководствовался ревизор.

2. Сделать расчет завышения расходов на консервацию. 3.По итогам расчета сделать бухгалтерские записи.

Задание 37. К наиболее распространенным методам ГФК относятся: проверка, ревизия, обследование, надзор, анализ, аудит бюджета.

Заполнить таблицу. Обязательны сноски (учебники, периодика)

№ п/п	Методы проведения контрольного мероприятия	Содержание метода
		……
	……	

Задание 38. Подготовить план ревизии:

- Знакомство с объектом ревизии.

- Оценка информации о финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля и составление общего плана ревизии.

- Проведение ревизии (на примере проведения ревизии кассы): Методы получения информации о деятельности проверяемой организации. Источники получения информации. Виды контрольных процедур. Оформление документации по результатам контрольных процедур.

- Подготовка итогового документа: документальное оформление результатов ревизии в акте ревизии.

Задание 39. В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно. Рыночная стоимость здания – 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб. Лицо, виновное в недостаче, не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Перечислить, на основании каких документов и в какой оценке производится приемка товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задание 40. В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль, числящийся на балансе и находящийся в цехе, - фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Балансовая стоимость автомобиля – 90 000 руб., начисленная амортизация – 40 000 руб. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей в сумме 32 000 руб. Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлен акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма No ИНВ-10) и сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма No ИНВ-19).

1.Отразить результаты инвентаризации.

2. Дать оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии. 3.Определить, правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации. Если нет, то указать наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать

Задание 41. При ревизии сохранности основных средств ревизор: а) выборочно сверил записи в инвентарных карточках учета основных средств с данными актов приемки-передачи и данными технических паспортов; б) провел суммарную сверку стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счету 01 «Основные средства» в Главной книге.

1. Указать, какие ревизионные мероприятия можно провести дополнительно

Задание 42. По результатам проверки исполнения бюджета субъектом РФ, проведенной Счетной палатой РФ, выявлены следующие нарушения:

- нецелевое использование денежных средств, выделенных из вышестоящего бюджета;

- несвоевременное перечисление, а в некоторых случаях неполное перечисление обязательных платежей в вышестоящий бюджет;

- нарушение графиков предоставления отчетности об исполнении бюджета;

- размещение бюджетных средств на депозитных счетах коммерческих банков.

Укажите, какие действия обязана предпринять Счетная палата. Определите вид и меры ответственности за перечисленные нарушения бюджетного законодательства РФ.

Задание 43. Задание 1. Инспекция ФНС России направила в банк инкассовое поручение о списании в бесспорном порядке суммы налога и пени со счета организации «К». Банк отказался выполнить это поручение, мотивировав свою позицию следующим. Налоговая проверка «К» была начата 2 апреля прошлого года, в ходе нее была выявлена недоимка по некоторым налогам. По результатам проверки был составлен акт, на основании которого 21 мая прошлого года руководителем налогового органа было принято решение о привлечении «К» к налоговой ответственности. Требование об уплате недоимки и пени было направлено в организацию «К» лишь 5 июня прошлого года, т.е. был нарушен срок направления требования к налогоплательщику, установленный ст. 70 НК РФ. Следовательно, решение о привлечении «К» к ответственности является недействительным, а инкассовые поручения, направленные в банк на основании этого решения, не подлежат исполнению. Дайте правовую оценку сложившейся ситуации и определите, как она должна быть разрешена.

Задание 44. При проведении камеральной проверки налоговый орган потребовал предоставить первичные документы. Организация отказалась их предоставить, руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ. В результате налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ. Правомерны ли действия налогового органа?

Задание 45. Налоговые инспекторы предъявили руководителю письменное решение о проведении выездной проверки. В решении указано, что в состав проверяющий группы входят налоговые инспекторы Иванов и Петров. Однако на проверку вместо инспектора Иванова пришел Меньшов, предъявивший свое служебное удостоверение. Замена налогового инспектора Иванова была объяснена его болезнью. После проведения проверки руководитель не согласился с ее результатами и обратился в арбитражный суд. Каковы действия судебных органов?

Задание 46. В ходе налоговой проверки организации, налоговые инспектора потребовали от банка документы, подтверждающие исполнение платежных поручений. Правомерны ли действия налоговых инспекторов?

Задача 47. В результате документальной проверки, проведенной на предприятии "Маяк" было установлено сокрытие налога на прибыль на сумму 200 тыс руб., акт проверки 25 июля 2020 года, сокрытие установлено за 1 квартал 2020 года. Определить размер финансовых санкций

Задача 48. Необходимо прописать последовательность Ваших действий при проектной закупке. В рамках модернизации цеха необходимо приобретение следующего оборудования: Чиллер 190 Квт, специальный вертикальный танк 20 тонн для смеси, система выгрузки продукта. Все работы по установке и настройке должны быть включены.

Объем инвестиций по бюджету равен 20 млн. руб.

Необходим комплексный контракт.

Задача 49. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

1) проверка правильности расчетов с учредителями;

2) проверка документов на полноту и качество заполнения;

3) опрос работников склада;

4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;

6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.

Сделайте необходимые пояснения.

Задача 50. По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

Итоговое тестирование

1. Что послужило основой для разработки положений о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля в РФ?

A. Государственная программа по повышению эффективности бюджетных расходов

B. Бюджетное послание президента РФ

C. Бюджетный кодекс РФ

D. **Положения Лимской декларации о руководящих принципах финансового контроля**

2. Стандартизированная система национальных счетов (СНС) была создана для:

A. для государственного регулирования экономики

B. проведения бюджетной и налоговой политики

C. **все ответы верные**

3. Какой принцип финансового контроля лишний?

A. системности

B. независимости

C. **самостоятельности**

D. гласности

4. Принцип объективности означает, что:

A. персонал органов финансового контроля должен обладать компетентностью, добросовестностью и честностью

B. деятельность органов финансового контроля должна строго соответствовать законам и иным нормативно-правовым актам страны и не допускать какого бы то ни было произвола в отношении контролируемых субъектов

C. **планирование контрольных мероприятий и их проведение должны исключать какую-либо предубежденность об изначальном наличии негативных аспектов в деятельности проверяемых объектов**

D. субъекту нельзя предписывать контрольные функции, не обеспеченные средствами для их выполнения

5. Встречная проверка – это:

A. совокупность специальных приемов контроля достоверности бухгалтерских отчетов

B. **сопоставление имеющихся в организации записей и документов с соответствующими записями и документами, находящимися в тех организациях, от которых получены или которым выданы денежные средства или материальные ценности**

C. взаимосвязанное изучение экономической и юридической сторон деятельности организации

D. проверка по определенному кругу вопросов

6. При проведении ревизии обязательна проверка:

A. состояния внутреннего контроля в организации

B. расчетов по оплате труда

C. формирование финансовых результатов и их распределение

D**. верно все**

7. Основные методы фактического контроля:

A. инвентаризация

B. контрольная закупка

C. контрольный замер

D. **все ответы верные**

8. Какие ревизии различают по полноте охвата хозяйственной деятельности?

A. плановые, внеплановые

B. фронтальные, выборочные

C. **тематические, комплексные**

9. Отслеживание процесса или процедуры выполняемой сотрудниками объекта финансового контроля, представляет собой:

A. экспертизу (экспертную оценку)

B. обследование

C. **наблюдение**

10. Выборочная ревизия – это проверка:

A. охватывающая все стороны деятельности проверяемого предприятия, учреждения, организации, хозяйственную и финансовую деятельность субъекта контроля, вопросы сохранности и эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качества и состояния бухгалтерского учета и отчетности.

B. отдельных сторон или участков финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

C. **участков финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов за короткий промежуток времени**

11. Кто осуществляет непосредственный контроль за использованием федеральной собственности?

A. Главное контрольное управление Президента РФ

B. **Счетная палата РФ**

C. Федеральное казначейство

D. ФНС

12. Кто осуществляет непосредственный контроль за формированием и сохранностью Государственного фонда драгоценных металлов?

A. Федеральная таможенная служба

B. Счетная палата РФ

C. Главное контрольное управление Президента РФ

D. **Министерство финансов РФ**

13. Что составляет руководитель ревизионной группы на подготовительном этапе проведения ревизии?

A. график ревизии

B. программу ревизии

C. **рабочий план**

14. Что подразумевает принцип эффективности использования бюджетных средств?

A. использование бюджетных средств, обеспечивающее достижение заданных результатов с использованием объема средств в меньшем размере, чем определено бюджетом

B. **использование бюджетных средств, обеспечивающее достижение наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств**

C. использование бюджетных средств, обеспечивающее достижение наилучших результатов независимо от объема расходования средств, в том числе с допущением перерасхода

15. Бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей – это содержание принципа:

A**. адресности**

B. эффективности

C. верно все

16. Оплата товаров, работ и услуг за счет средств бюджета по ценам, которые превышают рыночные цены, является нарушением бюджетного законодательства в рамках:

A. **неэффективного использования бюджетных средств**

B. нецелевого характера использования бюджетных средств

C. переплаты и других неправомерных расходов денежных средств

17. Необоснованное и длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, является нарушением бюджетного законодательства в части

A. **неэффективного использования бюджетных средств**

B. нецелевого характера использования бюджетных средств

C. переплаты и других неправомерных расходов денежных средств

18. Какие функции осуществляют налоговые органы в процессе налогового контроля?

A. Фискальную

B. Контрольную

C. Стимулирующую

D. **Верно все**

19. С какого момента исчисляется срок проведения выездной налоговой проверки?

A. со дня внесения решения о ее назначении

B. со дня прибытия должностного лица налогового органа в проверяемую организацию

C. со **дня внесения решения о ее назначении**

20. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки?

A. 2 месяца

B. 3 месяца

C**. 6 месяцев**

21. Дата окончания выездной налоговой проверки – это дата

A. указанная должностными лицами налоговых органов в справке о проведении выездной налоговой проверки

B. подписания акта должностными лицами налоговых органов

C. **составления и вручения справки организации-налогоплательщику**

22. Акт выездной налоговой проверки составляется:

A. при обнаружении нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе выездной налоговой проверки

B. при осуществлении выемки документов в ходе выездной налоговой проверки

C. при оформлении результатов выездной налоговой проверки

23. Сверка отдельных экземпляров (вариантов) одного и того же документа, а также учетных регистров, находящихся в двух различных организациях представляет собой

A. нормативную проверку

B. арифметическую проверку

C. **встречную проверку**

24. Налоговые органы РФ функционируют на:

A. федеральном, региональном, местном уровнях

B. на федеральном, региональном, межрегиональном, местном уровнях

C. **на федеральном, региональном, межрегиональном, местном, межрайонном уровнях**

25. Межрайонная инспекция не осуществляет следующую функцию:

A. налогового администрирования

B. **взаимодействия ФНС России с полномочным представителем Президента России в Федеральном округе**

C. координации и контроля деятельности территориальных налоговых органов

5. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Промежуточная аттестация по профессиональному модулю «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» проводится в форме экзамена и квалификационного экзамена

Перечень вопросов для квалификационного экзамена:

1. Содержание и значение финансового контроля.
2. Функции, цели и задачи финансового контроля.
3. Принципы финансового контроля.
4. Технология финансового контроля.
5. Основные элементы финансового контроля
6. Заказчики и потребители финансовой информации.
7. Виды финансового контроля
8. Понятие и цели внутреннего финансового контроля.
9. Виды внутреннего финансового контроля.
10. Понятие внешнего финансового контроля.
11. Общественный финансовый контроль.
12. Сущность, цели и задачи государственного финансового контроля.

13. Виды внешнего финансового контроля: казначейский контроль; налоговый контроль и др.

14. Сущность, цели и задачи аудита.

15. Обязательный и инициативный аудит.

16. Внешний и внутренний аудит.

17. Общая характеристика органов государственного финансового контроля.

18. Счетная палата Российской Федерации Правовой статус, принципы и задачи деятельности Счетной палаты РФ.

19. Содержание деятельности и полномочия Счетной палаты РФ.

20. Объекты аудита (контроля) и методы осуществления контрольной деятельности Счетной палаты РФ.

21. Органы финансового контроля федеральной исполнительной власти: Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба, органы федерального казначейства.

22. Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: общая характеристика.

23. Правовые основы государственного финансового контроля.

24. Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

25. Казначейский контроль в финансово-бюджетной сфере: направления, цели и принципы, порядок осуществления.

26. Формы государственного (муниципального) финансового контроля: предварительный, последующий.

27. Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный.

28. Планирование контрольного мероприятия.

29. Проведение контрольного мероприятия.

30. Составление отчетности о проведении контрольного мероприятия.

31. Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) предприятий и учреждений

32. Нарушения, выявляемые в ходе ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

33. Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.

34. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

35. Анализ исполнения бюджетной сметы

36. Проверка целевого использования бюджетных средств

37. Проверка использования муниципальной собственности

38. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

39. Финансовый контроль за деятельностью объектов финансового контроля.

40. Анализ финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.

41. Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств.

42. Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

43. Мониторинг и аудит в сфере закупок.

44. Ведомственный контроль в сфере закупок.

45. Контроль в сфере закупок, осуществляемый заказчиком.

46. Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

47. Реестр контрактов, заключенных заказчиками.

48. Реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Типовые задачи для квалификационного экзамена:

Задача 1. АО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину.

Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

Задача 2. Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации.

Определите нарушенную этическую норму и взыскание.

Задача 3. При проведении камеральной проверки налоговый орган потребовал предоставить первичные документы. Организация отказалась их предоставить, руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ. В результате налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ. Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 4. Налоговые инспекторы предъявили руководителю письменное решение о проведении выездной проверки. В решении указано, что в состав проверяющий группы входят налоговые инспекторы Иванов и Петров. Однако на проверку вместо инспектора Иванова пришел Меньшов, предъявивший свое служебное удостоверение. Замена налогового инспектора Иванова была объяснена его болезнью. После проведения проверки руководитель не согласился с ее результатами и обратился в арбитражный суд. Каковы действия судебных органов?

Задача 5. В ходе налоговой проверки организации, налоговые инспектора потребовали от банка документы, подтверждающие исполнение платежных поручений. Правомерны ли действия налоговых инспекторов?

Задача 6. Заполните таблицу

Вид контроля	Описание
1. Предварительный контроль	
2. Текущий контроль	
3. Последующий контроль	

Задача 7.. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

1) проверка правильности расчетов с учредителями;

2) проверка документов на полноту и качество заполнения;

3) опрос работников склада;

4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;

6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.

Сделайте необходимые пояснения.

Задача 8. Предприятие Юпитер оплатило налог на прибыль в сумме 15000 руб. 15 июня 2020 года за 1 квартал 2020. определить размеры финансовых санкций.

Задача 9. В результате документальной проверки, проведенной 15 июня 2020 года было установлено сокрытие налога на прибыль в сумме 4500 тыс руб, НДС в Сумме 1200 тыс руб. Определить размеры финансовых санкций, если известно, что сокрытие по налогу на прибыль было произведено в 1 квартале 2019 года, НДС в январе 2020 года.

Задача 10. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте оценку ситуации.

Задача 11. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

Задача 12. На балансе организации с 1947 года числятся три фрезерных станка стоимостью 40 000 руб. каждый. Станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации станки признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть проведен, так как невозможно достать запасные части к станкам.

Определить: а) какие записи можно сделать в акте ревизии? б) какие бухгалтерские записи сделать по итогам инвентаризации? в) какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению.

Задача 13. В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно. Рыночная стоимость здания – 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб. Лицо, виновное в недостаче, не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Перечислить, на основании каких документов и в какой оценке производится приемка товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задача 14. В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль, числящийся на балансе и находящийся в цехе, - фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Балансовая стоимость автомобиля – 90 000 руб., начисленная амортизация – 40 000 руб. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей в сумме 32 000 руб. Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлен акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма No ИНВ-10) и сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма No ИНВ-19).

1.Отразить результаты инвентаризации.

2. Дать оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии. 3.Определить, правильно ли использованы типовые формы

по итогам инвентаризации. Если нет, то указать наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать

Задача 15. Инспекция ФНС России направила в банк инкассовое поручение о списании в бесспорном порядке суммы налога и пени со счета организации «К». Банк отказался выполнить это поручение, мотивировав свою позицию следующим. Налоговая проверка «К» была начата 2 апреля прошлого года, в ходе нее была выявлена недоимка по некоторым налогам. По результатам проверки был составлен акт, на основании которого 21 мая прошлого года руководителем налогового органа было принято решение о привлечении «К» к налоговой ответственности. Требование об уплате недоимки и пени было направлено в организацию «К» лишь 5 июня прошлого года, т.е. был нарушен срок направления требования к налогоплательщику, установленный ст. 70 НК РФ. Следовательно, решение о привлечении «К» к ответственности является недействительным, а инкассовые поручения, направленные в банк на основании этого решения, не подлежат исполнению. Дайте правовую оценку сложившейся ситуации и определите, как она должна быть разрешена.

Задача 16. При проведении камеральной проверки налоговый орган потребовал предоставить первичные документы. Организация отказалась их предоставить, руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ. В результате налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ. Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 17. Налоговые инспекторы предъявили руководителю письменное решение о проведении выездной проверки. В решении указано, что в состав проверяющий группы входят налоговые инспекторы Иванов и Петров. Однако на проверку вместо инспектора Иванова пришел Меньшов, предъявивший свое служебное удостоверение. Замена налогового инспектора Иванова была объяснена его болезнью. После проведения проверки руководитель не согласился с ее результатами и обратился в арбитражный суд. Каковы действия судебных органов?

Задача 18. В ходе налоговой проверки организации, налоговые инспектора потребовали от банка документы, подтверждающие исполнение платежных поручений. Правомерны ли действия налоговых инспекторов?

Задача 19. В результате документальной проверки проведенной на предприятии " Маяк " было установлено сокрытие налога на прибыль на сумму 200 тыс руб., акт проверки 25 июля 2020 года, сокрытие установлено за 1 квартал 2020 года. Определить размер финансовых санкций

Задача 20. Необходимо прописать последовательность Ваших действий при проектной закупке. В рамках модернизации цеха необходимо приобретение следующего оборудования: Чиллер 190 Квт, специальный вертикальный танк 20 тонн для смеси, система выгрузки продукта. Все работы по установке и настройке должны быть включены.

Объем инвестиций по бюджету равен 20 млн. руб.

Необходим комплексный контракт.

Задача 21. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

1) проверка правильности расчетов с учредителями;

2) проверка документов на полноту и качество заполнения;

3) опрос работников склада;

4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;

6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.

Сделайте необходимые пояснения.

Задача 22. По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на

основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

6.1. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Виды работ

1. На примере данных условной организации сформировать службу внутреннего контроля, составить блок-схему.

2. Составить план контрольных мероприятий по проверке условной организации.

3. Осуществить контроль за разработкой и соблюдением учётной политики и документооборотом условной организации. Проведение контроля локальных актов в части соблюдения законодательства. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

4. Осуществить проверку затрат на производство готовой продукции и формирования себестоимости. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

5. Осуществить проверку дебиторской и кредиторской задолженности. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

6. Осуществить проверку правильности определения налоговой базы, применения налоговых ставок, исчисления налоговых платежей, соблюдения сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов условной организации. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

7. Осуществить проверку правильности формирования и использования субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания государственного (муниципального) учреждения. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

8. Осуществить проверку правильности формирования цены для платного предоставления государственных (муниципальных) услуг населению организацией сектора государственного (муниципального) управления. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

9. Осуществить проверку закупочных процедур государственного (муниципального) заказчика за определенный период. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

6.2. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Задания на прохождение производственной практики в органах государственного и муниципального контроля, в том числе органах федерального казначейства"

1. Изучить следующие нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля**:**

- Федеральный закон от 18.07. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц»;

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ;"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

- Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности".

2. Изучить источники информации для проведения контрольных процедур:

- ознакомиться с внутренним регламентом проведения контрольного мероприятия

- дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота;

3. Оформление документов при планировании контрольного мероприятия;

4. Составление плана и программы контрольного мероприятия;

5. Оформление рабочей документации по выполняемым видам работ, отраженным в плане и программе контрольного мероприятия;

6. Составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии

7. Собрать материал для проведения проверки по итогам проведения торгов

Задания на прохождение производственной практики в коммерческих организациях, в том числе в аудиторских компаниях

1. Изучить следующие нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля**:**

- Федеральный закон от 30.12. 2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

- Федеральный закон от 26.10.02 № 127-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О несостоятельности (банкротстве)».

2. Изучить источники информации для проведения контрольных процедур:

- Копии учредительных документов, ознакомиться с деятельностью организации;

- Положение по внутреннему контролю в организации;

- Учетную политику организации в целях бухгалтерского и в целях налогового учета;

- Организационную структуру управления компании;

- Должностные инструкции специалистов по внутреннему контролю;

- Бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании;

- инструкции по организации автоматизированного процесса обработки информации;

- дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота;

3. Провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля:

- экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- анализ ликвидности и платежеспособности организации с целью определения соблюдения принципа непрерывности деятельности компании;

- анализ структуры собственного капитала.

4. Провести процедуры тестирования и оценки рисков.

- разработка теста контроля «Оценка эффективности деятельности системы внутреннего контроля компании»;

- определение уровня существенности предстоящей проверки;

- определение рисков бизнес-процессов исследуемой организации и их идентификация;

- составление карты рисков бизнес-процессов;

5. Разработать карты внутреннего контроля по объектам контроля;

6. Составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии;

7. Оформить аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки.