

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Государственный финансовый контроль и аудит

Код модуля
1161920(1)

Модуль
Финансовый контроль и финансовая
безопасность экономических агентов

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Леонтьева Юлия Владимировна	кандидат экономических наук, доцент	Доцент	финансового и налогового менеджмента

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ Государственный финансовый контроль и аудит

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Зачет	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ Государственный финансовый контроль и аудит

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-2 -Способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов,	З-3 - Объяснить взаимосвязь и взаимовлияние плановых и отчетных показателей деятельности субъекта с целью проведения внутреннего и внешнего контроля за реализацией планов П-1 - Подготовить информационную основу для составления планов деятельности субъектов, в том числе в области контрольной деятельности П-2 - Обобщать отечественный и зарубежный опыт с целью совершенствования форм финансовой отчетности, плановых документов, а также инструментов и методов, используемых при составлении	Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия

<p>программ обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами</p>	<p>планов субъектов и контроле за их исполнением У-1 - Устанавливать последовательность действий в ходе составления отчетности и реализации основных этапов разработки планов деятельности, в том числе в области финансового контроля У-3 - Формулировать рекомендации по совершенствованию деятельности субъектов на макро- и микроуровне У-4 - Диагностировать и выявлять различные факторы, влияющие на плановые показатели деятельности субъекта</p>	
<p>ПК-3 -Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>З-1 - Объяснять назначение, структуру и содержание основных статистических, бухгалтерских, налоговых, таможенных, финансовых и других видов отчетов субъекта З-2 - Интерпретировать основные нормативные требования к ведению управленческого, бухгалтерского, финансового, налогового и других видов учета на предприятиях и в организациях П-1 - Составлять отчетность с использованием современных методов сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных о деятельности субъекта П-2 - Иметь практический опыт работы с отчетной документацией хозяйствующего субъекта У-1 - Уметь читать и интерпретировать данные бухгалтерской, финансовой, налоговой и других видов отчетности субъекта</p>	<p>Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия</p>
<p>ПК-6 -Способность оценивать</p>	<p>З-1 - Определять организацию и принципы построения системы</p>	<p>Домашняя работа Зачет</p>

<p>эффективность систем внутреннего контроля и аудита</p>	<p>внутреннего финансового контроля и аудита, для проведения контрольных мероприятий З-2 - Сформулировать порядок проведения оценки эффективности функционирования подразделений внутреннего финансового контроля и анализа деятельности организации З-3 - Сделать обзор методов проведения оценки достоверности и надежности финансовой отчетности организации П-2 - Осуществлять разработку направлений совершенствования систем внутреннего финансового контроля и аудита У-1 - Обосновать использование приемов и методов, применяющихся для оценки эффективности внутренних контрольных подразделений субъекта У-2 - Проводить оценку качества, обоснованности и достоверности документов, оформленных по результатам внутреннего финансового контроля У-3 - На основе данных контроля диагностировать и выявлять различные факторы, влияющие на функционирование внутренних контрольных подразделений субъекта</p>	<p>Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия</p>
<p>ПК-7 -Способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и</p>	<p>З-1 - Состав, содержание и порядок обобщения, оформления и использования результатов финансового контроля и аудита П-1 - На основе аналитических материалов разрабатывать направления совершенствования нормативно-правовой базы в</p>	<p>Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия</p>

<p>готовить предложения, направленные на их устранение</p>	<p>области различных видов финансового контроля и мониторинга П-2 - На основе аналитических материалов разрабатывать направления совершенствования инструментов, приемов, методов и методик проведения контрольных мероприятий У-1 - Организовать последующий оборот основных документов, составляемых при проведении различных видов государственного контроля, обеспечить взаимодействие государственных органов на стадии реализации результатов контроля У-2 - Определять современные тенденции развития мировой экономики и оценивать их влияние на деятельность российских предприятий (организаций)</p>	
--	---	--

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

<p>1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.7</p>		
<p>Текущая аттестация на лекциях</p>	<p>Сроки – семестр, учебная неделя</p>	<p>Максимальная оценка в баллах</p>
<p><i>домашняя работа</i></p>	<p>15</p>	<p>100</p>
<p>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4</p>		
<p>Промежуточная аттестация по лекциям – зачет</p>		
<p>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6</p>		
<p>2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3</p>		
<p>Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях</p>	<p>Сроки – семестр, учебная неделя</p>	<p>Максимальная оценка в баллах</p>

<i>контрольная работа</i>	17	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям– 1		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям–нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям– не предусмотрено		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено		

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)

5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания	Нет результата
----	---	--	----------------

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Теоретические основы государственного финансового контроля
2. Виды государственного финансового контроля и особенности их проведения
3. Методологические основы государственного аудита
4. Стандарты деятельности органов государственного финансового контроля и аудита
5. Зарубежная практика организации государственного финансового контроля

Примерные задания

Вопросы для подготовки в занятию по теме 1.

Значение и задачи финансового контроля в условиях рыночной экономики.

Научнотеоретические 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. Основные методы государственного финансового контроля: предварительный, текущий, последующий финансовый контроль, ревизия, проверка, обследование. Система органов государственного финансового контроля. Негосударственный финансовый контроль: аудиторский, внутрихозяйственный и общественный контроль

Вопросы для подготовки в занятию по теме 2.

Бюджетный контроль: понятие, цели и задачи бюджетного контроля. Правовое регулирование организации бюджетного контроля на федеральном уровне. Принципы бюджетного контроля. Система органов бюджетного контроля на федеральном уровне, виды нарушений и ответственность за их совершение. Налоговый контроль: понятие, цели и задачи налогового контроля. Правовое регулирование организации налогового контроля на федеральном уровне. Принципы налогового контроля. Система органов налогового контроля, виды нарушений и ответственность за их совершение. Валютный контроль: понятие, цели и задачи, принципы его реализации, органы валютного контроля, виды нарушений и ответственность за их совершение. Банковский и страховой надзор: понятие, цели и задачи, принципы реализации, система надзорных органов

Вопросы для подготовки в занятию по теме 3.

Отличительные особенности государственного аудита, органы государственного аудита, принципы проведения государственного аудита. Независимость - ключевой принцип реализации государственного аудита. Счетная Палата РФ: история возникновения, современная структура функции и задачи. Планирование деятельности Счетной Палаты РФ. Основные виды мероприятий, реализуемых Счетной Палатой РФ. Результаты деятельности Счетной Палаты РФ.

Вопросы для подготовки в занятию по теме 4.

Международные и национальные стандарты государственного аудита: понятие, назначение, этапы формирования. Классификация стандартов государственного аудита. Финансовый аудит: цель, задачи, особенности реализации. Аудит эффективности бюджетных средств: цель и задачи, особенности реализации. Стратегический аудит: цель, задачи и особенности проведения

Вопросы для подготовки в занятию по теме 5.

Особенности организации иерархической модели государственного финансового контроля и аудита. Особенности реализации судебной модели государственного финансового контроля и аудита. Особенности реализации коллегиальной модели построения государственного финансового контроля и аудита. Преимущества и недостатки моделей.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Теоретические аспекты государственного финансового контроля и аудита

Примерные задания

1. К элементам государственного финансового контроля относятся:

- субъект и объект контроля;
- первичные финансовые документы
- финансовая отчетность субъекта
- система финансового обеспечения органов контроля

2. Наиболее комплексным методом, включающим контрольные процедуры по документальному и фактическому изучению законности, достоверности, правильности всех совершенных финансово-хозяйственных операций называется

- ревизия
- проверка
- мониторинг
- обследование

- анализ

3. Стратегический аудит применяется в целях

- оценки реализуемости рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития страны

- определения эффективности использования ресурсов, выделенных для достижения запланированных целей

- проверки соблюдения финансового законодательства

4. Субъект государственного финансового контроля - это

- организации, получающие финансирование из бюджета
- организации, осуществляющие финансовый контроль
- организации, которые подлежат финансовому контролю

5. Время проведения последующего финансового контроля за формированием и использованием бюджетных средств проводится:

- в период исполнения бюджета
- в период рассмотрения и утверждения закона о бюджете
- в период утверждения итогов исполнения бюджета
- в ходе проводимых контрольных мероприятий

6. В зависимости от механизма взаимодействия органов власти выделяют:

- внешний и внутренний финансовый контроль
- предварительный и последующий;
- государственный и негосударственный
- бюджетный и внебюджетный

7. Доказательства, которые формируются при наблюдении за каким-либо действием в форме графика (или в другом графическом виде), относятся к группе

- материальные доказательства
- документальные доказательства
- аналитические доказательства
- устные доказательства

8. Документ, составляемый на заключительном этапе проведения контрольного мероприятия, с требованием о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков называется

- Представление
- Информационное обращение
- Обращение в правоохранительные органы
- Уведомление

9. Контрольное мероприятие должно отвечать обязательным требованиям: проводится на основании годового плана работы Счетной Палаты РФ

- проведение мероприятия оформляется распоряжением
- проводится в соответствии с определенной программой проведения

- результаты мероприятия оформляются отчетом
- для проведения мероприятия привлекаются внешние эксперты
- предметом мероприятия являются средства федерального бюджета

10. Стандарты внешнего государственного финансового контроля контрольно-счетных органов – это

- нормативные документы, утверждаемые Счетной Палатой Российской Федерации, определяющие обязательные принципы, характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления полномочий в сфере внешнего государственного финансового контроля

- нормативные документы, утверждаемые Правительством РФ, определяющие обязательные принципы, характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления полномочий в сфере внешнего государственного (муниципального) финансового контроля

- нормативные документы, утверждаемые Государственной Думой РФ, определяющие обязательные принципы, характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления полномочий в сфере внешнего государственного (муниципального) финансового контроля

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Эффективность государственного аудита в РФ в 2020– 2022 году

Примерные задания

Результаты работы представляются в печатном виде в форме сброшюрованной работы.

Рекомендуемый объем работы 20 – 30 печатных страниц формата А4. Работа подлежит устной защите в часы занятий.

Структура домашней работы:

Введение (актуальность темы, цель и задачи работы)

1. Обзор показателей, характеризующих эффективность государственного аудита (на основе учебной литературы)

2. Анализ показателей за 2018 – 2020 год

Заключение (резюме об изученном материале и его применении)

Список использованных источников

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Зачет

Список примерных вопросов

1. Государственный финансовый контроль: общее понятие, принципы осуществления

2. Сущность и содержание элементов государственного финансового контроля

3. Органы государственного финансового контроля: состав, функции

4. Бюджетный контроль: понятие, цели и задачи бюджетного контроля, особенности его проведения
5. Налоговый контроль: понятие, цели и задачи налогового контроля, особенности его проведения
6. Валютный контроль: понятие, цели и задачи валютного контроля, особенности его проведения
7. Банковский и страховой надзор: особенности его осуществления в РФ
8. Методы финансового контроля: понятие, применимость, особенности реализации
9. Понятие и отличительные особенности государственного аудита
10. Организационные основы государственного аудита в РФ. Счетная Палата РФ: история возникновения. Состав и функции в настоящее время
11. Планирование деятельности органов государственного финансового контроля и аудита
12. Виды государственного аудита: общая характеристика, значение, особенности проведения
13. Принципы построения системы стандартов государственного аудита. Состав системы стандартов государственного аудита в РФ
14. Содержание и основные этапы проведения контрольного мероприятия. Рабочий план контрольного мероприятия
15. Содержание и основные этапы проведения экспертно-аналитического мероприятия
16. Доказательства, собираемые в ходе проведения контрольных мероприятий: понятие, требования к ним, основные виды
17. Подготовка и оформление результатов контрольного мероприятия
18. Управление качеством контрольных мероприятий
19. Аудит эффективности бюджетных средств: понятие, отличительные особенности и особенности проведения
20. Финансовый аудит: понятие, отличительные особенности и особенности проведения
21. Стратегический аудит: понятие, отличительные особенности и особенности проведения
22. Классификатор нарушений: понятие, предназначение, состав и структура классификатора
23. Общая характеристика проведения государственного аудита в зарубежных странах
24. Основные модели организации государственного аудита в зарубежных странах
25. Интосаи: особенности организационной структуры, управления и деятельности LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Профессиональное воспитание	учебно-исследовательская, научно-	Технология самостоятельной работы	ПК-3	П-2	Домашняя работа

	исследовательск ая				
--	-----------------------	--	--	--	--