

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.21 Ведомственный финансовый контроль

38.05.01 Экономическая безопасность

Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах

экономист

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита</p>	<p>ПК-2.1 Составляет риск-ориентированный план работы службы внутреннего аудита, план-график работ и бюджет службы внутреннего аудита с учетом стратегических целей организации и предложений заинтересованных лиц организации</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации) (08.010 Е/01.7 Зн.4); - Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации (08.010 Е/01.7 Зн.6); - Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации (08.010 Е/01.7 Зн.7)
		<p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - Организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение (08.010 Е/01.7 У1.)
		<p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - Согласование положения о службе внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.1); - Согласование программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, охватывающей все виды деятельности службы внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.2); - Согласование должностных инструкций работников службы внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.3); - Согласование риск-ориентированного плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита с учетом стратегических целей организации и предложений заинтересованных лиц организации (08.010 Е/01.7 ТД.4); - Организационное управление работниками службы внутреннего аудита организации и работниками подразделений внутреннего аудита дочерних и (или) зависимых организаций: подбор, обучение, развитие, оценка результатов деятельности, карьерное продвижение (08.010 Е/01.7 ТД.5).
<p>ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита</p>	<p>ПК-2.2 Осуществляет контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципов осуществления контрольных процедур за выполнением плана-графика работы службы внутреннего контроля
		<p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять контрольные действия за выполнением службой внутреннего контроля утвержденного плана-графика работ

		графика работ и бюджета службы внутреннего аудита	владеет навыками -Контроль выполнения плана работы службы внут-реннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.6)
ПК-3 проводить финансовых (сделок) организации выявления их связи с ОД/ФТ	Способен анализ операций клиентов в целях их связи с	ПК-3.1 Разрабатывает план мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ и проводит сбор информации о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ	знает -Перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ (08.021 В/01.7 3.5); -Основные виды финансовых услуг и продуктов в профильном секторе (08.021 В/01.7 3.9); -Услуги и продукты, которые предоставляет органи-зация (08.021 В/01.7 3.10); -Законодательство Российской Федерации, регули-рующее отношения в сфере ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 3.22);
			умеет -Определять и использовать источники информации (08.021 В/01.7 У.1); -Оценивать источники информации (08.021 В/01.7 У.2); -Структурировать информацию (08.021 В/01.7 У.3); -Проверять соблюдение всех установленных проце-дур в рамках используемых методов (08.021 В/01.7 У.7);
			владеет навыками -Проверка полученной информации о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в органи-зации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.1); -Определение источников информации для прове-дения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.3); -Разработка плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.4); -Сбор дополнительной информации о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.5); -Сбор информации о возможных фактах ОД/ФТ пу-тем мониторинга средств массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Ин-тернет», полученной в рамках сотрудничества участников профессиональных объединений (08.021 В/01.7 ТД.7); -Определение потребности в дополнительной ин-формации для проведения финансового расследова-ния в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.10); -Получение дополнительной информации для про-ведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.11).

		<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> -Методы сбора, обработки и анализа информации (08.021 В/01.7 Зн.1); -Уязвимость финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ (08.021 В/01.7 Зн.7); -Цели и структура сектора финансовых услуг (08.021 В/01.7 Зн.8); -Базовые экономические, финансовые принципы, принципы бухгалтерского учета и практика их применения (08.021 В/01.7 Зн.13); -Услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты (08.021 В/01.7 Зн.14); -Признаки офшорных юрисдикций, финансовые и правовые инструменты и риски, характерные для данных юрисдикций (08.021 В/01.7 Зн.20). <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -Анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках (08.021 В/01.7 У.5) <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> -Анализ информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.6); -Анализ информации о возможных фактах ОД/ФТ, полученных в результате мониторинга средств массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также в рамках сотрудничества участников профессиональных объединений (08.021 В/01.7 ТД.8).
<p>ПК-3 проводить финансовых (сделок) организации выявления их ОД/ФТ</p> <p>Способен анализ операций клиентов в целях их связи с</p>	<p>ПК-3.3 Подготавливает отчет о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> -Механизм и практика финансирования финансовых операций (08.021 В/01.7 Зн.15); -Формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег (08.021 В/01.7 Зн.16) <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -Формулировать выявленные закономерности и полученные результаты (08.021 В/01.7 У.10); -Разграничивать факты и мнения при формулировке выводов (08.021 В/01.7 У.11); -Определять целевые группы и характер рекомендаций для каждой из групп (08.021 В/01.7 У.12); -Разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы по направлению деятельности (08.021 В/01.7 У.13) <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> -Подготавливать отчет по результатам проведенного ведомственного финансового контроля в целях ПОД/ФТ

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Ведомственный финансовый контроль			
1.1.	Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов	10		
1.2.	Правовое регулирование деятельности ре-визоров при проведении документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов	10		
1.3.	Контрольная точка № 1 по темам 1-2	10		Контрольная работа
1.4.	Координация деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по осуществлению контроля и предупреждения злоупотреблений	10		
1.5.	Особенности проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов	10		
1.6.	Контрольная работа №2	10		Контрольная работа
1.7.	Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов	10		
1.8.	Порядок представления материалов ревизий и срочных донесений правоохранительным органам	10		
1.9.	Контрольная работа №3	10		Контрольная работа
	Промежуточная аттестация			За

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
Для оценки умений			
1	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			

2	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету
---	-------	---	----------------------------

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Ведомственный финансовый контроль"
Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Вопросы к зачету

1. Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов.
2. Права проверяемых лиц.
3. Отличительные особенности ревизии, назначенной по требованию правоохранительных органов
4. Правовые аспекты взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов при обнаружении признаков преступлений в ходе проверок и ревизий
5. Координация процедур контролирующих и правоохранительных органов.
6. Организация и проведение ревизий, назначаемых правоохранительными органами.
7. Оформление результатов ревизий, проводимых по требованию правоохранительных органов
8. Оформление и добавление к акту ревизии других необходимых документов
9. Сущность и организация хозяйственного контроля.
10. Документальная ревизия: задачи, организация и значение.
11. Взаимодействие следователя и ревизора в процессе проведения документальной ревизии.
12. Оценка акта ревизии.
13. Особенности возбуждение уголовного дела по материалам документальной ревизии.
14. Технология ревизионной деятельности.
15. Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного расследования
16. Оценка и использование материалов проверок и ревизии при доказывании преступлений.
17. Особенности проведения проверок и ревизий сотрудниками органов внутренних дел.
18. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов
19. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов
20. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
21. Способы искажения результатов инвентаризации и принципы их обнаружения на основе учетных документов.
22. Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного расследования
23. Общие вопросы направления правоохранительным органам материалов ревизий.
24. Порядок передачи материалов ревизий правоохранительным органам, которые проводятся по их представлению
25. Порядок передачи ревизионных материалов правоохранительным органам относительно нарушений бюджетного законодательства
26. Основные направления повышения эффективности контроля и ревизий финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях.
27. Средства контроля и досмотра в деятельности правоохранительных органов.

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Тематика рефератов (докладов)

1. Сущность и организация хозяйственного контроля.
2. Средства контроля и досмотра в деятельности правоохранительных органов
3. Особенности возбуждение уголовного дела по материалам документальной ревизии.
4. Документальная ревизия: задачи и организация.
5. Ревизия (аудит) по требованию следственных и судебных органов (в связи с уголовным делом).
6. Правовые основания изъятия бухгалтерских документов правоохранительными

органами.

7. Основания проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов
8. Типичные подлоги в материалах инвентаризации, способы их выявления.
9. Классификация методов исследования документальных данных.
10. Использование встречной проверки и метода взаимного контроля в исследовании взаимосвязанных документов при раскрытии и расследовании преступлений.
11. Проверка фактического наличия ценностей и состояния средств хозяйства, проведение контрольных операций, контрольных обмеров, получение письменных справок и объяснений.
12. Комплексное применение методов документальной и фактической проверок в процессе выявления подлогов при доказывании преступлений.
13. Правовые основы осуществления проверок органами государственного и муниципального контроля.
14. Виды органов, осуществляющих контрольные (надзорные) функции. Организация проведения плановых и внеплановых проверок.
15. Оформление результатов ревизии.
16. Недостатки плановых ревизий, способствующие совершению правонарушений.
17. Взаимодействие следователя и оперативного работника с ревизором в процессе подготовки и проведения ревизии.
18. Особенности использования акта ревизии и материалов проверок в процессе доказывания по уголовным делам.
19. Фактические основания для проведения повторной и дополнительной ревизий.

Тематика эссе

1. Оформление результатов ревизий, проводимых по требованию правоохранительных органов
2. Отличительные особенности ревизии, назначенной по требованию правоохранительных органов
3. Правовые аспекты взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов при обнаружении признаков преступлений в ходе проверок и ревизий
4. Методы проверки документов, отображающие однородные хозяйственные операции.
5. Сущность методов фактической проверки хозяйственных операций
6. Основания и порядок назначения ревизии и проведения документальных проверок правоохранительными органами.
7. Роль работников правоохранительных органов в обеспечении эффективности проводимых по их инициативе документальных ревизий.
8. Изучение и оценка следователем, судом материалов ревизии.

Вопросы для собеседования

1. Дайте определение акту проведения контроля
2. Сколько разделов включает акт проведения контроля, раскройте содержание каждого раздела
3. Каким принципам должен отвечать акт контроля
4. Требования к составлению акта контроля
5. В скольких экземплярах составляется акт проведения контроля и кому они предназначены ?
6. Что такое заключение и в каких случаях его оформляют?
7. В каких случаях направляется предписание руководителю объекта?
7. Материальный и интеллектуальный подлоги в документах.
8. Выявление признаков подложных документов в процессе формальной, нормативной и арифметической проверки.