

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

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гулько 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
ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита	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	знает 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)
		умеет Организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение (08.010 Е/01.7 У.1)
		владеет навыками 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).
ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита	ПК-2.2 Осуществляет контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-	знает принципов осуществления контрольных процедур за выполнением плана-графика работы службы внутреннего контроля
		умеет 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 внутреннего 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 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 Типологии отмывания денег (08.021 В/01.7 Зн.4) Перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ (08.021 В/01.7 Зн.5) Признаки наличия преступления по ОД/ФТ (08.021 В/01.7 Зн.6)
			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) Классифицировать информацию (08.021 В/01.7 У.4)
			владеет навыками Проверка полученной информации о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.1) Принятие решения о проведении финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.2) Определение источников информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.3)
ПК-3 проводить финансовых (сделок) организации выявления их связи с ОД/ФТ	Способен анализ операций клиентов в целях связи с	ПК-3.2 Анализирует информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ	знает 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) Суть бизнес-процессов организации и операций, нехарактерных для обычных операций и сделок (08.021 В/01.7 Зн.12)
			умеет Анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках (08.021 В/01.7 У.5) Обеспечивать объективность анализа информации (08.021 В/01.7 У.6) Прогнозировать развитие событий и их последствия (08.021 В/01.7 У.9)

			владеет навыками 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) Подтверждение или опровержение начальной гипотезы на основе анализа информации (08.021 В/01.7 ТД.12)
ПК-3 проводить финансовых (сделок) организации выявления их связи с ОД/ФТ	Способен анализ операций клиентов в целях связи с	ПК-3.3 Подготавливае т отчет о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ	знает 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) Структура и содержание финансовых отчетов (08.021 В/01.7 Зн.21)
			умеет 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)
			владеет навыками Подготовка отчета о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.13)

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	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-2.1, ПК-2.2	Устный опрос, Тест
1.2.	Правовое регулирование деятельности ре-визоров при проведении документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов	10	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-2.1, ПК-2.2	Устный опрос, Тест

1.3.	Контрольная точка № 1 по темам 1-2	10	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-2.1, ПК-2.2	Контрольная работа
1.4.	Координация деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по осуществлению контроля и предупреждения злоупотреблений	10	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-2.1, ПК-2.2	Собеседование
1.5.	Особенности проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов	10	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-2.1, ПК-2.2	Устный опрос
1.6.	Контрольная работа №2	10	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-2.1, ПК-2.2	Контрольная работа
1.7.	Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов	10	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-2.1, ПК-2.2	Тест
1.8.	Порядок представления материалов ревизий и срочных донесений правоохранительным органам	10	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-2.1, ПК-2.2	Устный опрос
1.9.	Контрольная работа №3	10	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-2.1, ПК-2.2	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			
1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины

2	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
4	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			
5	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

Типовая контрольная точка:

Типовые вопросы (оценка знаний):

1. Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов.
2. Отличительные особенности ревизии, назначенной по требованию правоохранительных органов
3. Правовые аспекты взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов при обна-ружении признаков преступлений в ходе проверок и ревизий

4. Участие органов Федерального Казначейства в государственном финансово-экономическом контроле.

Типовые тестовые задания:

1. Правоохранительная деятельность - это

а). это деятельность специально уполномоченных государственных органов по охране прав и закон-ных интересов личности и интересов государства

б). негосударственная деятельность, преследующая защиту прав и свобод человека и граждан

в). государственная деятельность, осуществляемая специально уполномоченными органами путем применения юридических мер воздействия в строгом соответствии с законом

г). государственная деятельность по охране прав и свобод человека, осуществляемая государственными органами

2. Признаком правоохранительной деятельности не является

а). строгое соответствие предписаниям закона

б). установленный законом процессуальный порядок

в). деятельность компетентных государственных органов в сфере борьбы с преступлениями

г). применение юридических мер воздействия

д). деятельность специально уполномоченных государственных органов

3. Каковы основные задачи контроля в территориальных органах внутренних дел?

а). Оказание практической помощи подчиненным подразделениям и отдельным сотрудникам в устранении вскрытых в их работе недостатков.

б). Выявление передового опыта и внедрение его в практику работы.

в). Обеспечение неуклонного выполнения законов и подзаконных актов, регламентирующих их деятельность.

г). Все вышеперечисленное.

4. Какие основные формы контроля используются в органах внутренних дел?

а). Наблюдение за работой исполнителей.

б). Инспектирование.

в). Контрольные проверки.

г). Комплексные выезды.

д). Отраслевые проверки.

е). Выборочные проверки.

ж). Все перечисленные выше.

5. Укажите наиболее важное требование, предъявляемое к организации контроля в органах внутренних дел.

а). Всесторонность.

б). Объективность.

в). Систематичность.

г). Регулярность.

6. Что включает в себя контроль исполнения документа?

а). Постановку документа на контроль, проверку и регулирование хода исполнения.

б). Проверку своевременности доведения документа до исполнителя.

в). Учет и обобщение результатов контроля исполнения документов, информирование руководи-теля.

г). Все перечисленное выше вместе взятое.

7. Из каких подфункций состоит функция организации деятельности территориальных органов МВД России на районном уровне?

а). Организация планирования; организация контроля; организация обеспечения деятельности.

б). Организация правового, информационного, кадрового и материально-технического обеспечения.

в). Организация охраны общественного порядка; организация обеспечения прав и свобод граждан; организация борьбы с преступностью.

г). Правовое закрепление целей организации и ее структурных подразделений, функциональных обязанностей и т.д.; создание организационных структур; координация и организация взаимодействия; организационное обеспечение других функций управления; разработка и внедрение в практику оценочных систем и критериев; организация труда сотрудников; ресурсное

обеспечение; со-действие развитию демократических форм управления.

8. Что относится к достоверности при оценке акта документальной ревизии следователем (судом):

а) определяется прежде всего, документальная и научная документальная и научная обоснованность акта;

б) содержит ли акт ревизии сведения о фактах, имеющих значение для правильного разрешения

уголовного дела;

в) проверяется полномочие лица, составившего акт ревизии, вправе ли он был осуществлять контрольные действия.

9. К какой форме финансового контроля относится проверка, когда в ней принимают участие представители разных областей:

а) Финансовая (счетная) проверка;

б) счетная проверка отчетности;

в) комплексная и тематическая проверка.

10. В какой срок налогоплательщик в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих может представить свои возражения:

а) в месячный срок;

б) в двухнедельный срок;

в) нет ограничений по срокам.

Типовые практико-ориентируемые задачи:

Задача 1. Взыскатель предъявил в банк, обслуживающий расчетный счет должника, исполнитель-ный лист, который был принят кредитной организацией к исполнению и частично исполнен. В рамках уголовного дела оригинал исполнительного листа был изъят у банка сотрудниками право-охранительных органов в процессе выемки. Банк продолжил исполнение в пользу взыскателя по данному исполнительному листу. Должник предъявил требование к банку о возмещении убытков в размере списанной со счета суммы, мотивировав тем, что изъятие оригинала исполнительного листа делает невозможным его исполнение банком. Правомерна ли позиция должника при условии, что сам исполнительный лист является подлинным, а решение суда, во исполнение которого он выдан, никем не отменено?

Задача 2. В процессе проверки объектов предпринимательской деятельности сотрудник полиции провел контрольную закупку и выявил факт обмана потребителей (ст. 14.7 КоАП РФ), а также при-знаки подделки в накладных на товарно-материальные ценности. В связи с чем произвел в присутствии понятых изъятие документов на продаваемые материальные ценности.

Задание. Определить, правомерно ли действие сотрудника полиции. Каким документом необходимо оформить результат изъятия. На какой срок правомерно изъятие бухгалтерских и иных документов сотрудниками полиции.

Вопросы к устному опросу

Тема 1. Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов

1.Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов.

2.Права проверяемых лиц.

3.Отличительные особенности ревизии, назначенной по требованию правоохранительных органов

Тема 2. Правовое регулирование деятельности ревизоров при проведении документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов

1.Правовые аспекты взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов при обнаружении признаков преступлений в ходе проверок и ревизий.

2.Участие органов Федерального Казначейства в государственном финансово-экономическом контроле.

3.Федеральная Налоговая Служба как орган государственного финансово-экономического контроля

Тема 3. Координация деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по осуществлению контроля и предупреждения злоупотреблений

1. Координация процедур контролирующих и правоохранительных органов.
2. Организация и проведение ревизий, назначаемых правоохранительными органами.
3. Оформление результатов ревизий, проводимых по требованию правоохранительных органов
4. Оформление и добавление к акту ревизии других необходимых документов

Тема 4. Особенности проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов

1. Сущность и организация хозяйственного контроля.
2. Документальная ревизия: задачи, организация и значение.
3. Взаимодействие следователя и ревизора в процессе проведения документальной ревизии.
4. Оценка акта ревизии.
5. Особенности возбуждение уголовного дела по материалам документальной ревизии.
6. Технология ревизионной деятельности.
7. Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного расследования
8. Оценка и использование материалов проверок и ревизии при доказывании преступлений.

Тема 5. Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов

1. Особенности проведения проверок и ревизий сотрудниками органов внутренних дел.
2. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов

3. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов
4. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

5. Способы искажения результатов инвентаризации и принципы их обнаружения на основе учетных документов.

6. Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного расследования

Тема 6. Порядок представления материалов ревизий и срочных донесений правоохранительным органам

1. Порядок передачи материалов ревизий правоохранительным органам, которые проводятся по их представлению

2. Порядок передачи ревизионных материалов правоохранительным органам относительно нарушений бюджетного законодательства

3. Основные направления повышения эффективности контроля и ревизий финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях.

4. Средства контроля и досмотра в деятельности правоохранительных органов.

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

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 возбуждения 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 контролирующими 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 учет-ных 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.

1. Какой из перечисленных органов не является контрольно – ревизионным органом Минфина РФ:

- а) Департамент государственного финансового контроля и аудита;
 - б) Счетная палата РФ;
 - в) Главное федеральное казначейство;
 - г) Контрольно – ревизионное управление по Архангельской области.
2. Какой документ не является основанием для проведения ревизии по требованию правоохранительных органов:
- а) мотивированное постановление следователя;
 - б) требование (обращение) органов МВД России;
 - в) требование (обращение) органов ФСБ;
 - г) приказ руководства правоохранительных органов.

3. Какая задача стоит перед аудитом, как формой негосударственного финансового контроля:

- а) выявление нарушения законности;
- б) выявление неэффективного использования имущества с тем, чтобы привлекать виновных к ответственности;
- в) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов.

4. Какой из перечисленных видов не является видом контрольных мероприятий при проведении контрольно – ревизионной работы:

- а) ревизия;
- б) предварительное изучение документов по требованию правоохранительных органов;
- в) получение объяснений у материально – ответственных лиц;
- г) проверка.

5. Какой документ составляет ревизионная комиссия (ревизор) организации в обязательном порядке после проверки финансового состояния организации по итогам деятельности за год:

- а) заключение;
- б) акт;

в) отчет.

6. В какой срок руководитель контрольно – ревизионного органа, получив задание правоохранительного органа о проведении ревизии, должен направить ответ о возможностях и сроках начала проведения ревизии:

а) в 10 – дневный срок;

б) в 5 - дневный срок;

в) не медленно, после получения задания;

г) в месячный срок

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 возбуждения 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.