

**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.18 Финансовый контроль в негосударственных
правоохранительных органах**

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-4 Способен обеспечить подготовку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации	ПК-4.1 Проводит финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ	знает В/03.7 Зн.2 Методы финансового анализа (08.021).
		умеет В/03.7 У.6 Использовать специализированные программные продукты (08.021)
		владеет навыками В/03.7 ТД.3 Подготовка экспертно-оценочных материалов, содержащих информацию об участниках финансовых операций (сделок), признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения проверок и финансовых расследований в целях ПОД/ФТ (08.021).
ПК-5 Способен разработать методику проведения анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-5.1 Оценивает эффективность применяемых способов и методик анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации	знает В/05.7 Зн.1 Законодательство Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ(08.021). В/05.7 Зн.2 Специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности(08.021)
		умеет В/05.7 У.2 Определять важность информации(08.021). В/05.7 У.3 Выявлять причинно-следственные связи(08.021).
		владеет навыками Практического применения методов оценивания эффективности применяемых способов и методик анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации

		знает В/05.7 Зн.3 Функциональные возможности специального программного обеспечения, используемого в целях анализа информации (08.021). В/05.7 Зн.4 Принципы построения и использования баз данных (08.021).
		умеет В/05.7 У.6 Определять целевые группы и характер рекомендаций для каждой группы (08.021). В/05.7 У.8 Организовывать взаимодействие заинтересованных сторон (08.021).
		владеет навыками В/05.7 ТД.2 Анализ состава и структуры информации в базах данных в целях ПОД/ФТ (08.021). В/05.7 ТД.3 Разработка новых алгоритмов и приемов отбора информации из баз данных в целях ПОД/ФТ в организации (08.021). В/05.7 ТД.4 Апробация разработанных алгоритмов и приемов отбора информации в целях ПОД/ФТ в организации (08.021).

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Раздел 1. Роль и значение финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах			
1.1.	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	Устный опрос, Задачи, Рабочая тетрадь
1.2.	Организация финансового контроля в Российской Федерации	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	Доклад, Рабочая тетрадь
1.3.	Правовая и информационная база финансового контроля	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	Доклад, Рабочая тетрадь
1.4.	Контрольная точка 1	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	Тест
2.	2 раздел. Раздел. 2. Осуществление контрольных функций со стороны государственных органов			
2.1.	Финансовый контроль в экономически развитых странах	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	Устный опрос, Рабочая тетрадь
2.2.	Становление и развитие финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах в России	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	
2.3.	Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	Доклад, Рабочая тетрадь

2.4.	Деятельность контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	Доклад, Рабочая тетрадь
2.5.	Контрольная точка 2	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	Тест
3.	3 раздел. Раздел. 3. Выводы и предложения по проведенным проверкам			
3.1.	Контрольно-аналитическая деятельность федеральных служб Министерства финансов России и финансовых органов субъектов РФ	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	Доклад, Рабочая тетрадь
3.2.	Оценка эффективности деятельности органов государственного финансового контроля	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	Доклад, Рабочая тетрадь
3.3.	Контрольная точка 3	9	ПК-4.1, ПК-5.1, ПК-5.2	Тест
	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	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
2	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			

3	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
	Для оценки навыков		
	Промежуточная аттестация		
4	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) "Финансовый контроль в негосударственных правоохранительных органах"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Тема 1. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики

1. Содержание контроля, его роль и место в системе управления экономикой
2. Цель и задачи финансового контроля
3. Принципы финансового контроля

Тема 2. Организация финансового контроля в Российской Федерации

1. Основы построения организационной структуры государственного финансового контроля
2. Система органов финансового контроля
3. Классификация форм проведения финансового контроля
4. Способы проведения финансового контроля: анализ, проверка, обследование, ревизия; их характеристика
5. Перспективы развития и совершенствования методов и способов осуществления финансового контроля

Тема 3. Правовая и информационная база финансового контроля

1. Конституционные и законодательные основы финансового контроля
2. Информационная база финансового контроля, ее слагаемые

Тема 4. Финансовый контроль в экономически развитых странах

1. Этапы становления финансового контроля в странах мирового сообщества
2. Организационно-правовые основы финансового контроля в зарубежных странах
3. Международные органы и организации финансового контроля

Тема 5. Становление и развитие финансового контроля в России

1. Основные этапы становления российских органов государственного финансового контроля
2. Финансовый контроль в царской России
3. Реорганизация государственного контроля после Февральской революции 1917 г.
4. Опыт организации финансового контроля в СССР
5. Состояние финансового контроля в России накануне рыночных преобразований
6. Государственный финансовый контроль в первые годы рыночных преобразований

Тема 6. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации

1. Правовое регулирование деятельности Счетной палаты РФ
2. Задачи, виды и планирование деятельности Счетной палаты РФ
3. Организация работы Счетной палаты РФ

Тема 7. Деятельность контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации

1. Правовые основы деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации
2. Принципы, задачи и виды деятельности КСО субъектов Российской Федерации
3. Контрольные полномочия КСО субъектов РФ и полномочия их сотрудников при проведении контрольных мероприятий
4. Цели и задачи Ассоциации контрольно-счетных органов РФ

Тема 8. Контрольно-аналитическая деятельность федеральных служб Министерства финансов России и финансовых органов субъектов РФ

1. Основные функции и полномочия органов казначейства как субъектов бюджетнофинансового контроля
2. Основные функции и полномочия органов казначейства как субъектов бюджетнофинансового контроля
3. Цель и задачи Федеральной службы по финансовому мониторингу, ее полномочия

Тема 9. Оценка эффективности деятельности органов государственного финансового контроля

1. Необходимость и значение оценки эффективности для повышения действенности финансового контроля
2. Объекты и направления оценки эффективности деятельности
3. Понятия и виды эффективности
4. Принципы оценки эффективности деятельности
5. Критерии и показатели оценки эффективности деятельности

Тестовые задания

Какой из пунктов представляет метод финансового контроля, направленный на анализ ФХД предприятия?

Варианты ответов:

1. текущий финансовый контроль
2. ревизия
3. анализ
4. обследование

Вопрос №2 .

Какой элемент внутреннего финансового контроля включает нормы и процедуры, которые обеспечивают выполнение сотрудниками организации решений руководства?

Варианты ответов:

1. оценка риска
2. мероприятия контроля
3. сбор и анализ информации и передача ее по назначению
4. мониторинг

Вопрос №3 .

Как называется вид финансового контроля, под которым признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками

сборов законодательства о налогах и сборах?

Варианты ответов:

1. таможенный контроль
2. налоговый контроль
3. бюджетный контроль

Вопрос №4 .

Как называется вид финансового контроля, в процессе которого осуществляется проверка документов,

таможенный досмотр товаров и транспортных средств, таможенное наблюдение?

Варианты ответов:

1. налоговый контроль
2. таможенный контроль
3. бюджетный контроль

Вопрос №5 .

По организационному признаку ревизии бывают:

Варианты ответов:

1. ревизии государственных органов и внутрихозяйственные ревизии
2. плановые и внеплановые
3. сплошные и выборочные
4. тематические и сквозные

Какие органы относятся к правоохранительным?

1. В основном государственные органы, которые осуществляют охрану прав, свобод и законных интересов физических лиц, организаций и государства от неправомерных посягательств;

2. Органы полиции, Следственного комитета РФ, прокуратуры и других, должностные лица которых осуществляют борьбу с преступностью;

3. Те органы, в которых их сотрудникам положено присвоение званий, классных чинов и знаков отличия.

Кто из указанных лиц не входит в систему правоохранительных органов?

1. Депутат Государственной Думы РФ;
2. Частный нотариус;
3. Народный дружинник.

Основными признаками правоохранительных органов являются:

1. Осуществление деятельности по охране права на основе закона;

2. Исключительно государственный характер всех органов и организаций, осуществляющий деятельность по охране права;

3. Рекомендательный характер решений, принимаемых их должностными лицами.

Каково назначение правоохранительной деятельности?

1. Защита, охрана прав и законных интересов граждан, организаций, общества и государства, а также обеспечение ими исполнения своих обязанностей;

2. Исполнение приказов вышестоящего руководства правоохранительного органа;

3. Пополнение федерального бюджета за счет назначения административных и уголовных наказаний в виде штрафа за совершение преступлений и правонарушений.

Необходимость одного правоохранительного органа постоянно содействовать, контактировать и осуществлять информирование других аналогичных органов и структур – это принцип:

1. взаимопомощи;
2. единства и централизации;
3. конспирации.

Задача 1. При осмотре документов установлено, что в платежных ведомостях на выдачу заработной платы работниками организации, значатся фамилии нескольких лиц, не оформленных приказом о зачислении на работу.

Определите, признаком какого способа хищения могут служить результаты осмотра?

Укажите, какие документы должны быть изучены дополнительно?

Обоснуйте и подтвердите ответ нормативными правовыми актами.

Задача 2. По итогам проверки предприятия по поручению органа дознания было установлено, что на момент инвентаризации через кассу прошли следующие операции:

1. Остаток денежных средств в кассе на начало дня 38000 руб.
2. Получено с расчетного счета 108000 руб.
3. Выдана заработная плата 59000 руб.
4. Выдано на командировочные расходы 6300 руб.
5. Выдана сумма на хозяйственные расходы 1900 руб.
6. Выдана сумма для расчетов с партнерами 29000 руб.
7. Получены коммунальные платежи 6300 руб.

Лимит остатка денежных средств в кассе установлен в размере 41000 руб. Необходимо оценить результаты проверки, если у дознавателя имеется информация о кассовых операциях, проводимых с использованием подложных документов.

Указать методы контроля, которые необходимо использовать при проверке. Составить перечень бухгалтерских документов по каждой операции, подлежащих проверке на предмет выявления подлога. Обосновать и подтвердить ответ нормативными правовыми актами.

Задача 3. . В органы полиции поступило письмо о злоупотреблении должностным положением главным бухгалтером ООО «Кевлар». В письме указывается, что главный бухгалтер, вступив в сговор с материально-ответственными лицами, расхищает денежные средства из кассы и составляет бестоварные документы. Экспертиза назначена для проверки сведений, изложенных в письме.

Проанализируйте ситуацию и дайте аргументированный ответ на следующий вопрос: «Обоснованно ли назначена судебно-бухгалтерская экспертиза?»

Обоснуйте и подтвердите ответ нормативными правовыми актами.

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

Вопросы к экзамену

1. Определение финансового контроля как составной части управления организацией
2. Роль финансового контроля в управлении организацией
3. Виды и формы финансового контроля
4. Методы проведения финансового контроля
5. Государственный контроль и надзор, субъекты и объекты контроля, их полномочия
6. Система внутрихозяйственного финансового контроля
7. Система внутреннего контроля и аудита организации
8. Сущность понятия "формирование нетерпимости к коррупционному поведению".
9. Первоочередные меры по профилактике коррупции, определенные Федеральным законом «О противодействии коррупции».
10. Основные средства формирования в обществе нетерпимого отношения к коррупционному поведению.
11. Система регулирования финансового контроля в РФ
12. Определение государственного финансового контроля в БК РФ: цели и задачи
13. Основные положения закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле"
14. Характеристика принципов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
15. Определение предмета и объектов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
16. Порядок организации государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
17. Субъекты контроля и контролируемые лица в процессе осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
18. Порядок осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
19. Определение мер профилактики коррупции в федеральном законе "О противодействии коррупции"
20. Характеристика основных направлений деятельности государственных органов по повышению эффективности противодействия коррупции.
21. Процесс формирования в обществе негативного отношения к коррупционному поведению.
22. Принципы деятельности Счетной палаты РФ.

23. Характеристика бюджетных полномочий Счетной палаты РФ
24. Деятельность контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований
25. Цели, задачи и функции Федерального казначейства России в области осуществления государственного финансового контроля
26. Осуществление контроля органами государственного (муниципального) финансового контроля
27. Формы внешнего финансового контроля, их характеристика
28. Основные цели и задачи осуществления внешнего финансового контроля
29. Субъекты внешнего финансового контроля, их полномочия
30. Объекты внешнего финансового контроля
31. Определение предмета внешнего финансового контроля
32. Порядок осуществления государственного финансового контроля
33. Порядок осуществления внутрихозяйственного финансового контроля
34. Основные цели и задачи осуществления внутреннего финансового контроля
35. Характеристика субъектов, объектов и предмета внутреннего финансового контроля
36. Регулирование и организация системы внутреннего контроля и внутреннего аудита
37. Основные сходства и отличия внешнего и внутреннего контроля
38. Основные сходства и отличия внутреннего управленческого контроля и ревизии
39. Виды и формы документов
40. Необходимость и порядок контрольного изучения документов
41. Определение инвентаризации и необходимость ее проведения
42. Определение случаев обязательного проведения инвентаризации
43. Этапы проведения инвентаризации
44. Анализ результатов проведения проверки документов и инвентаризации
45. Порядок отражения в учете выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и обязательств и данными бухгалтерского учета
46. Порядок оформления результатов инвентаризации
47. Сущность проверки и необходимость ее проведения
48. Виды проверок
49. Определение ревизии, ее виды
50. Характеристика этапов проведения ревизии
51. Основные отличия ревизии от аудита
52. Порядок оформления результатов проведения проверки и ревизии
53. Определение, необходимость проведения контрольно-ревизионной работы
54. Основные цели и задачи контрольно-ревизионной работы
55. Система планирования контрольно-ревизионной работы
56. Особенности и порядок проведения контрольно-ревизионной работы
57. Порядок документального оформления результатов проверок и ревизий
58. Выполнение решений по результатам проверок и ревизий
59. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии операций с денежными средствами и ценными бумагами
60. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии операций с товарно-материальными ценностями
61. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии операций с основными средствами и нематериальными активами
62. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии использования трудовых ресурсов и расчетов по оплате труда
63. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии расчетных и кредитных операций
64. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии финансовых результатов и использования прибыли
65. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии капитала, резервов и целевого

финансирования

66. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности

67. Порядок осуществления контроля исполнения налогового законодательства в организациях

68. Определение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Тематика рефератов

1. Этапы становления и перспективы развития государственного финансового контроля в Российской Федерации.
2. Правовое обеспечение государственного финансового контроля в Российской Федерации.
3. Муниципальный финансовый контроль в Российской Федерации.
4. Оценка эффективности деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации.
5. Проблемы координации и взаимодействия органов государственного финансового контроля в Российской Федерации.
6. Проблемы повышения эффективности государственного финансового контроля в Российской Федерации.
7. Контроль законодательных (исполнительных) органов власти за формированием и исполнением бюджета.
8. Контроль финансовых органов за целевым и экономным использованием бюджетных средств.
9. Развитие государственного финансового контроля в современной России.
10. Внутренний и внешний финансовый контроль.
11. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля в зарубежных странах.
12. Принципы государственного финансового контроля и основные требования к его организации.
13. Системная стандартизация финансового контроля: отечественный и зарубежный опыт.
14. Современное состояние и проблемы становления финансового контроля в муниципальных образованиях.
15. Критерии и показатели эффективности деятельности органа государственного финансового контроля.
16. Государственный финансовый контроль в странах мирового сообщества.
17. Международные органы финансового контроля.
18. Финансовый контроль законодательных (представительных) и исполнительных органов власти Российской Федерации.
19. Методические основы государственного финансового контроля.
20. Совершенствование организации системы государственного финансового контроля.
21. Финансовый контроль как функция государственного управления.
22. Финансовый контроль в Российской Федерации: проблемы организации и управления.
23. Теоретические и организационно-правовые основы финансового контроля в сфере государственного сектора экономики.
24. Финансовый контроль как элемент управления финансовыми ресурсами территории.
25. Проблемы взаимодействия контрольных органов законодательной и исполнительной власти при организации контроля за исполнением бюджета.
26. Государственный финансовый контроль в системе управления финансами.
27. Государственный финансовый контроль за эффективным использованием бюджетных средств.
28. Контроль органов казначейства за целевым использованием бюджетных средств.

Тематика ЭССЭ

1. Понятие и сущность финансового контроля в деятельности негосударственных правоохранительных органов: специфика и отличия от государственного сектора.
2. Правовая база финансового контроля в частных охранных и детективных организациях:

пробелы и пути их устранения.

3. Цели, задачи и принципы финансового контроля в негосударственных правоохранительных структурах.

4. Роль и место финансового контроля в системе управления рисками негосударственных правоохранительных организаций.

5. Международные стандарты финансового контроля и их применение в деятельности частных охранных предприятий.

6. Внутренний финансовый контроль в частных охранных предприятиях: организация, формы и методы.

7. Аудит как инструмент финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах: особенности проведения.

8. Применение цифровых технологий и автоматизации в финансовом контроле ЧОП и детективных агентств.

9. Мониторинг и анализ финансовых потоков в негосударственных правоохранительных организациях: методики и инструменты.

10. Контроль за целевым использованием средств в негосударственных правоохранительных структурах: практика и проблемы.

11. Финансовый контроль за закупками и материально техническим обеспечением в частных охранных организациях.

12. Контроль расходов на оплату труда и стимулирование персонала в негосударственных правоохранительных органах.

13. Особенности финансового контроля при оказании услуг физической охраны объектов и лиц.

14. Финансовый контроль в детективной деятельности: специфика учёта и отчётности.

15. Контроль за соблюдением финансовой дисциплины при выполнении госконтрактов частными охранными предприятиями.

16. Основные проблемы и недостатки системы финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах и пути их решения.

17. Риски финансовых нарушений в частных охранных структурах и меры их минимизации через систему контроля.

18. Взаимодействие негосударственных правоохранительных органов с государственными контролирующими органами (ФНС, Росфинмониторинг и др.): практика и перспективы.

19. Роль внутреннего аудита в повышении эффективности финансового контроля ЧОП: российский и зарубежный опыт.

20. Перспективы развития системы финансового контроля в негосударственных правоохранительных органах в условиях цифровизации экономики.