

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового факультета,  
д.э.н., профессор  
Е.И.Костюкова

« 25 » мая 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины**

**Б1.В.21 Ведомственный финансовый контроль**

Шифр и наименование дисциплины в соответствии с учебным планом

**38.05.01 Экономическая безопасность**

Шифр и наименование направления подготовки/ специальности

**«Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»**

Специализация

**Экономист**

Квалификация выпускника

**Очная, заочная, очно-заочная**

Форма обучения

Ставрополь, 2022

## 1. Цель дисциплины

Целью дисциплины Б1.В.21 «Ведомственный финансовый контроль» является обеспечение глубоких знаний в области организации и методики проведения ведомственного финансового контроля, приобретение навыков по проведению ревизионных проверок и использованию результатов ревизии в правоохранительных органах

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОПОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине: «Ведомственный финансовый контроль»

| Код и наименование компетенции*   | Код(ы) и наименование (-ия) индикатора(ов) достижения компетенций**  | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине   |
|---|--|---|
| УК-2<br>Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла           | УК-2.1<br>Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы, формулируя цель, задачи, актуальность, значимость (научную, практическую, методическую и иную в зависимости от типа проекта), ожидаемые результаты и возможные сферы их применения | <b>Знания:</b><br>- принципов формирования концепции проекта при проведении ведомственного финансового контроля;<br>- основных требований, предъявляемых к организации финансового контроля и критерии оценки результатов проведенной ревизии   |
|   |  | <b>Умения:</b><br>- разрабатывать концепцию проекта при планировании и проведении ведомственного финансового контроля, формулируя цель, задачи, актуальность, значимость ожидаемые результаты и возможные сферы их применения;<br>- прогнозировать проблемные ситуации и риски при осуществлении ведомственного финансового контроля  |
|   |  | <b>Навыки и/или трудовые действия:</b><br>- составления плана-графика реализации результатов проведенного финансового контроля и разработка плана-контроля его выполнения;<br>- навыками конструктивного преодоления возникающих разногласий по результатам проведенной проверки  |
| ПК-2<br>Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита | ПК-2.1<br>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                               | <b>Знания:</b><br>- Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации) (08.010 Е/01.7 Зн.4);<br>- Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации (08.010 Е/01.7 Зн.6);<br>- Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации (08.010 Е/01.7 Зн.7) |
|   |  | <b>Умения:</b>  |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   |   | <p>-Организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение (08.010 Е/01.7 У1.)</p> <p><b>Навыки и/или трудовые действия:</b></p> <p>-Согласование положения о службе внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.1);</p> <p>-Согласование программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, охватывающей все виды деятельности службы внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.2);</p> <p>-Согласование должностных инструкций работников службы внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.3);</p> <p>-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);</p> <p>-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> |
|   | <p>ПК-2.2</p> <p>Осуществляет контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита</p>   | <p><b>Знания:</b></p> <p>-принципов осуществления контрольных процедур за выполнением плана-графика работы службы внутреннего контроля</p> <p><b>Умения:</b></p> <p>-осуществлять контрольные действия за выполнением службой внутреннего контроля утвержденного плана-графика работ</p> <p><b>Навыки и/или трудовые действия:</b></p> <p>-Контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.6)</p>  |
| <p>ПК-3</p> <p>Способен проводить анализ финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ</p> | <p>ПК-3.1</p> <p>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</p> | <p><b>Знания:</b></p> <p>-Перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ (08.021 В/01.7 3.5);</p> <p>-Основные виды финансовых услуг и продуктов в профильном секторе (08.021 В/01.7 3.9);</p> <p>-Услуги и продукты, которые предоставляет организация (08.021 В/01.7 3.10);</p> <p>-Законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 3.22);</p> <p><b>Умения:</b></p> <p>-Определять и использовать источники информации (08.021 В/01.7 У.1);</p> <p>-Оценивать источники информации (08.021 В/01.7 У.2);</p> <p>-Структурировать информацию (08.021 В/01.7 У.3);</p> <p>-Проверять соблюдение всех установленных процедур в рамках используемых методов (08.021 В/01.7 У.7);</p>  |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p><b>Навыки и/или трудовые действия:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-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);</li> <li>-Определение источников информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.3);</li> <li>-Разработка плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.4);</li> <li>-Сбор дополнительной информации о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.5);</li> <li>-Сбор информации о возможных фактах ОД/ФТ путем мониторинга средств массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», полученной в рамках сотрудничества участников профессиональных объединений (08.021 В/01.7 ТД.7);</li> <li>-Определение потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.10);</li> <li>-Получение дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.11).</li> </ul> |
|  | <p>ПК-3.2<br/>Анализирует информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ</p> | <p><b>Знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Методы сбора, обработки и анализа информации (08.021 В/01.7 Зн.1);</li> <li>-Уязвимость финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ (08.021 В/01.7 Зн.7);</li> <li>-Цели и структура сектора финансовых услуг (08.021 В/01.7 Зн.8);</li> <li>-Базовые экономические, финансовые принципы, принципы бухгалтерского учета и практика их применения (08.021 В/01.7 Зн.13);</li> <li>-Услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты (08.021 В/01.7 Зн.14);</li> <li>-Признаки офшорных юрисдикций, финансовые и правовые инструменты и риски, характерные для данных юрисдикций (08.021 В/01.7 Зн.20).</li> </ul> <p><b>Умения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках (08.021 В/01.7 У.5)</li> </ul> <p><b>Навыки и/или трудовые действия:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Анализ информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ</li> </ul>  |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | (08.021 В/01.7 ТД.6);<br>-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).   |
|  | ПК-3.3<br>Подготавливает отчет о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ | <b>Знания:</b><br>-Механизм и практика финансирования финансовых операций (08.021 В/01.7 Зн.15);<br>-Формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег (08.021 В/01.7 Зн.16)  |
|  |  | <b>Умения:</b><br>-Формулировать выявленные закономерности и полученные результаты (08.021 В/01.7 У.10);<br>-Разграничивать факты и мнения при формулировке выводов (08.021 В/01.7 У.11);<br>-Определять целевые группы и характер рекомендаций для каждой из групп (08.021 В/01.7 У.12);<br>-Разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы по направлению деятельности (08.021 В/01.7 У.13) |
|  |  | <b>Навыки и/или трудовые действия:</b><br>-Подготавливать отчет по результатам проведенного ведомственного финансового контроля в целях ПОД/ФТ   |

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.21 «Ведомственный финансовый контроль» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы специалитета;

Изучение дисциплины осуществляется:

- для студентов очной формы обучения - в А семестре;
- для студентов заочной формы обучения - на 5 курсе;
- для студентов очно-заочной формы обучения – в А семестре.

Для освоения дисциплины «Ведомственный финансовый контроль» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин специалитета: «Управление проектами»; «Аудит»; «Учет и отчетность в организациях государственного сектора»; «Государственный аудит»; «Уголовно-процессуальное право»; «Практика по профилю профессиональной деятельности»; «Анализ правоохранительной деятельности»; «Обеспечение экономической безопасности операций на финансовых рынках»; «Финансовая безопасность»; «Финансовый анализ»; «Финансовый учет в государственных правоохранительных органах»; «Статистические методы прогнозирования»

Освоение дисциплины «Ведомственный финансовый контроль» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин: «Судебная экономическая экспертиза»; «Практикум по учету и контролю (в негосударственных правоохранительных органах)»; «Преддипломная практика»; «Государственная итоговая аттестация»; «Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена»; «Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы»

**4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость дисциплины «Ведомственный финансовый контроль» в соответствии в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

**Очная форма обучения**

| Семестр                                   | Трудоемкость час/з.е | Контактная работа с преподавателем, час |                      |                      | Самостоятельная работа, час | Контроль, час | Форма промежуточной аттестации (форма контроля) |
|---|----------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------|---|
|   |                      | лекции                                  | практические занятия | лабораторные занятия |                             |               |   |
| А   | 108/3                | 18                                      | 36                   | -                    | 54                          | -             | зачет   |
| <i>в т.ч. часов в интерактивной форме</i> |                      | 4                                       | 6                    | -                    | -                           | -             |   |
| <i>практической подготовки</i>            |                      | 16                                      | 32                   | -                    | 48                          | -             | -   |

| Семестр | Трудоемкость час/з.е. | Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел |                 |       |                          |                              |         |
|---------|-----------------------|---|-----------------|-------|--------------------------|------------------------------|---------|
|         |                       | Курсовая работа   | Курсовой проект | Зачет | Дифференцированный зачет | Консультации перед экзаменом | Экзамен |
| А       | 108/3                 | -   | -               | 0,12  | -                        | -                            | -       |

**Заочная форма обучения**

| Курс                                      | Трудоемкость час/з.е | Контактная работа с преподавателем, час |                      |                      | Самостоятельная работа, час | Контроль, час | Форма промежуточной аттестации (форма контроля) |
|---|----------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------|---|
|   |                      | лекции                                  | практические занятия | лабораторные занятия |                             |               |   |
| 5   | 108/3                | 4                                       | 8                    | -                    | 92                          | 4             | зачет, контрольная работа                       |
| <i>в т.ч. часов в интерактивной форме</i> |                      | 2                                       | 2                    | -                    | -                           | -             |   |
| <i>практической подготовки</i>            |                      | 2                                       | 6                    | -                    | 76                          | -             |   |

| Семестр | Трудоемкость час/з.е. | Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел |                 |       |                          |                              |         |
|---------|-----------------------|---|-----------------|-------|--------------------------|------------------------------|---------|
|         |                       | Курсовая работа   | Курсовой проект | Зачет | Дифференцированный зачет | Консультации перед экзаменом | Экзамен |
| 5       | 108/3                 | -   | -               | 0,12  | -                        | -                            | -       |

**Очно - заочная форма обучения**

| Курс                                      | Трудоемкость час/з.е | Контактная работа с преподавателем, час |                      |                      | Самостоятельная работа, час | Контроль, час | Форма промежуточной аттестации (форма контроля) |
|---|----------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------|---|
|   |                      | лекции                                  | практические занятия | лабораторные занятия |                             |               |   |
| А   | 108/3                | 10                                      | 20                   | -                    | 78                          | -             | зачет, контрольная работа                       |
| <i>в т.ч. часов в интерактивной форме</i> |                      | 4                                       | 4                    | -                    | -                           | -             | -   |
| <i>практической подготовки</i>            |                      | 8                                       | 18                   | -                    | 70                          | -             | -   |

| Семестр | Трудоемкость час/з.е. | Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел |                 |       |                          |                              |         |
|---------|-----------------------|---|-----------------|-------|--------------------------|------------------------------|---------|
|         |                       | Курсовая работа   | Курсовой проект | Зачет | Дифференцированный зачет | Консультации перед экзаменом | Экзамен |
| А       | 108/3                 | -   | -               | 0,12  | -                        | -                            | -       |

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**Очная форма обучения**

| № п/п  | Темы (и/или разделы) дисциплины   | Количество часов |        |                     |              |                        | Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации   | Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций** | Код индикаторов достижения компетенций |
|--|---|------------------|--------|---------------------|--------------|------------------------|---|--|--|
|  |   | всего            | лекции | Семинарские занятия |              | самостоятельная работа |   |  |  |
|  |   |                  |        | практические        | лабораторные |                        |   |  |  |
| <b>Раздел 1. Роль и значение ведомственного финансового контроля</b> |   |                  |        |                     |              |                        |   |  |  |
| 1  | Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов   | 12               | 2      | 4                   |              | 6                      | устный опрос студентов; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения   | устный опрос; рабочая тетрадь  | УК-2.1<br>ПК-2.1                       |
| 2  | Правовое регулирование деятельности ревизоров при проведении документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов            | 12               | 2      | 4                   |              | 6                      | выступление с докладом; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения   | доклад; рабочая тетрадь  | УК-2.1<br>ПК-3.1                       |
|  | Контрольная точка № 1 по темам 1-2  | 5                | -      | 1                   | -            | 4                      | выполнение тестовых заданий   | тестирование   | УК-2.1<br>ПК-2.1<br>ПК-3.1             |
| <b>Раздел 2. Планирование и проведение финансового контроля</b>      |   |                  |        |                     |              |                        |   |  |  |
| 3  | Координация деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по осуществлению контроля и предупреждения злоупотреблений | 16               | 4      | 6                   | -            | 6                      | оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения | доклад; рабочая тетрадь  | ПК-2.1<br>ПК-2.2                       |

| №<br>п/п   | Темы (и/или раз-<br>делы)<br>дисциплины   | Количество часов |           |                             |              |                           | Формы текущего кон-<br>троля успеваемости и<br>промежуточной атте-<br>стации   | Оценочное средство<br>проверки результатов<br>достижения индикато-<br>ров компетенций** | Код индикаторов до-<br>стижения компетенций              |
|--|---|------------------|-----------|-----------------------------|--------------|---------------------------|--|---|--|
|  |   | всего            | лекции    | Семи-<br>нарские<br>занятия |              | самостоятельная<br>работа |  |   |  |
|  |   |                  |           | практические                | лабораторные |                           |  |   |  |
| 4  | Особенности проведе-<br>ние документальной<br>ревизии по инициа-<br>тиве правоохранитель-<br>ных органов    | 14               | 2         | 6                           | -            | 6                         | оценка участия сту-<br>дента в учебных за-<br>нятиях, проводи-<br>мых в интерактив-<br>ной форме; ауди-<br>торное выполнение<br>практических зада-<br>ний и оценка ре-<br>зультатов их выпол-<br>нения | деловая игра;<br>рабочая тет-<br>радь   | ПК-3.1<br>ПК-3.2   |
|  | Контрольная точка №<br>2 по темам 3-4   | 5                | -         | 1                           | -            | 4                         | выполнение<br>тестовых заданий   | тестирование  | ПК-2.1<br>ПК-2.2<br>ПК-3.1<br>ПК-3.2                     |
| <b>Раздел 3. Выводы и предложения по проведению проверок</b> |   |                  |           |                             |              |                           |  |   |  |
| 5  | Взаимодействие пра-<br>воохранительных и ре-<br>визионных органов   | 20               | 4         | 8                           | -            | 8                         | устный опрос сту-<br>дентов;<br>аудиторное выпол-<br>нение практических<br>заданий и<br>оценка результатов<br>их выполнения  | устный<br>опрос;<br>рабочая тет-<br>радь  | ПК-3.1<br>ПК-3.2   |
| 6  | Порядок представле-<br>ния материалов реви-<br>зий и срочных донесе-<br>ний правоохранитель-<br>ным органам | 15               | 4         | 5                           | -            | 6                         | аудиторное выпол-<br>нение практических<br>заданий и<br>оценка результатов<br>их выполнения  | рабочая тет-<br>радь  | ПК-3.3   |
|  | Контрольная точка №<br>3 по всем темам  | 5                | -         | 1                           | -            | 4                         | выполнение<br>тестовых заданий   | тестирование  | ПК-3.1<br>ПК-3.2<br>ПК-3.3                               |
|  | <b>Промежуточная ат-<br/>тестация</b>   | 4                | -         | -                           | -            | 4                         | <b>зачет</b>   | вопросы к за-<br>чету   | УК-2.1<br>ПК-2.1<br>ПК-2.2<br>ПК-3.1<br>ПК-3.2<br>ПК-3.3 |
|  | <i>Практическая подго-<br/>товка</i>  | 96               | 16        | 32                          | -            | 48                        | -  | -   |  |
|  | <b>Итого</b>  | <b>108</b>       | <b>18</b> | <b>36</b>                   | <b>-</b>     | <b>54</b>                 | <b>х</b>   |   | <b>х</b>   |



### Заочная форма обучения

| № п/п  | Темы (и/или разделы) дисциплины   | Количество часов |        |                     |              |                        | Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации   | Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций** | Код индикаторов достижения компетенций |
|--|---|------------------|--------|---------------------|--------------|------------------------|---|--|--|
|  |   | всего            | лекции | Семинарские занятия |              | самостоятельная работа |   |  |  |
|  |   |                  |        | практические        | лабораторные |                        |   |  |  |
| <b>Раздел 1. Роль и значение ведомственного финансового контроля</b> |   |                  |        |                     |              |                        |   |  |  |
| 1  | Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов   | 14               | -      | -                   | -            | 14                     | устный опрос студентов; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения   | устный опрос; рабочая тетрадь  | УК-2.1<br>ПК-2.1                       |
| 2  | Правовое регулирование деятельности ревизоров при проведении документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов            | 14               | -      | -                   | -            | 14                     | выступление с докладом; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения   | доклад; рабочая тетрадь  | УК-2.1<br>ПК-3.1                       |
| <b>Раздел 2. Планирование и проведение финансового контроля</b>      |   |                  |        |                     |              |                        |   |  |  |
| 3  | Координация деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по осуществлению контроля и предупреждения злоупотреблений | 17               | 1      | 2                   | -            | 14                     | оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения | доклад; рабочая тетрадь  | ПК-2.1<br>ПК-2.2                       |
| 4  | Особенности проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов  | 17               | 1      | 2                   | -            | 14                     | оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения | деловая игра; рабочая тетрадь  | ПК-3.1<br>ПК-3.2                       |

| №<br>п/п   | Темы (и/или разделы)<br>дисциплины  | Количество часов |          |                     |              |                        | Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации                                       | Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций** | Код индикаторов достижения компетенций                   |
|--|---|------------------|----------|---------------------|--------------|------------------------|---|--|--|
|  |   | всего            | лекции   | Семинарские занятия |              | самостоятельная работа |   |  |  |
|  |   |                  |          | практические        | лабораторные |                        |   |  |  |
| <b>Раздел 3. Выводы и предложения по проведению проверок</b> |   |                  |          |                     |              |                        |   |  |  |
| 5  | Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов                                 | 16               | -        | 2                   | -            | 14                     | устный опрос студентов; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения | устный опрос; рабочая тетрадь  | ПК-3.1<br>ПК-3.2   |
| 6  | Порядок представления материалов ревизий и срочных донесений правоохранительным органам | 16               | 2        | 2                   | -            | 12                     | аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения                         | рабочая тетрадь  | ПК-3.3   |
|  | Контрольная работа  | 10               | -        | -                   | -            | 10                     | выполнение тестовых заданий   | тестирование   | ПК-3.1<br>ПК-3.2<br>ПК-3.3                               |
|  | <b>Промежуточная аттестация</b>   | <b>4</b>         | <b>-</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>     | <b>4</b>               | <b>зачет</b>  | вопросы к зачету   | УК-2.1<br>ПК-2.1<br>ПК-2.2<br>ПК-3.1<br>ПК-3.2<br>ПК-3.3 |
|  | <i>Практическая подготовка</i>  | 84               | 2        | 6                   | -            | 76                     | -   | -  |  |
|  | <b>Итого</b>  | <b>108</b>       | <b>4</b> | <b>8</b>            | <b>-</b>     | <b>92</b>              | <b>х</b>  |  | <b>х</b>   |

### Очно - заочная форма обучения

| №<br>п/п   | Темы (и/или разделы)<br>дисциплины                                      | Количество часов |        |                     |              |                        | Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации                                       | Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций** | Код индикаторов достижения компетенций |
|--|---|------------------|--------|---------------------|--------------|------------------------|---|--|--|
|  |   | всего            | лекции | Семинарские занятия |              | самостоятельная работа |   |  |  |
|  |   |                  |        | практические        | лабораторные |                        |   |  |  |
| <b>Раздел 1. Роль и значение ведомственного финансового контроля</b> |   |                  |        |                     |              |                        |   |  |  |
| 1  | Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов | 13               | 1      | 2                   | -            | 10                     | устный опрос студентов; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения | устный опрос; рабочая тетрадь  | УК-2.1<br>ПК-2.1                       |

| №<br>п/п  | Темы (и/или раз-<br>делы)<br>дисциплины  | Количество часов |        |                             |              |                           | Формы текущего кон-<br>троля успеваемости и<br>промежуточной атте-<br>стации   | Оценочное средство<br>проверки результатов<br>достижения индикато-<br>ров компетенций** | Код индикаторов до-<br>стижения компетенций |
|---|--|------------------|--------|-----------------------------|--------------|---------------------------|--|---|---|
|   |  | всего            | лекции | Семи-<br>нарские<br>занятия |              | самостоятельная<br>работа |  |   |   |
|   |  |                  |        | практические                | лабораторные |                           |  |   |   |
| 2   | Правовое регулирова-<br>ние деятельности ре-<br>визоров при проведе-<br>нии документальной<br>ревизии по инициа-<br>тиве правоохранитель-<br>ных органов                 | 15               | 1      | 4                           |              | 12                        | выступление с до-<br>кладом; аудиторное<br>выполнение практи-<br>ческих заданий и<br>оценка результатов<br>их выполнения   | доклад;<br>рабочая тет-<br>радь   | УК-2.1<br>ПК-3.1                            |
|   | Контрольная точка №<br>1 по темам 1-2  | 5                | -      | 1                           | -            | 4                         | выполнение<br>тестовых заданий   | тестирование  | УК-2.1<br>ПК-2.1<br>ПК-3.1                  |
| <b>Раздел 2. Планирование и проведение финансового контроля</b> |  |                  |        |                             |              |                           |  |   |   |
| 3   | Координация деятель-<br>ности контрольно-ре-<br>визионных и право-<br>охранительных орга-<br>нов по осуществлению<br>контроля и предупре-<br>ждения злоупотребле-<br>ний | 16               | 2      | 4                           | -            | 10                        | оценка участия сту-<br>дента в учебных за-<br>нятиях, проводи-<br>мых в интерактив-<br>ной форме; ауди-<br>торное выполнение<br>практических зада-<br>ний и оценка ре-<br>зультатов их выпол-<br>нения | доклад;<br>рабочая тет-<br>радь   | ПК-2.1<br>ПК-2.2                            |
| 4   | Особенности проведе-<br>ние документальной<br>ревизии по инициа-<br>тиве правоохранитель-<br>ных органов   | 16               | 2      | 4                           | -            | 10                        | оценка участия сту-<br>дента в учебных за-<br>нятиях, проводи-<br>мых в интерактив-<br>ной форме; ауди-<br>торное выполнение<br>практических зада-<br>ний и оценка ре-<br>зультатов их выпол-<br>нения | деловая игра;<br>рабочая тет-<br>радь   | ПК-3.1<br>ПК-3.2                            |
|   | Контрольная точка №<br>2 по темам 3-4  | 5                | -      | 1                           | -            | 4                         | выполнение<br>тестовых заданий   | тестирование  | ПК-2.1<br>ПК-2.2<br>ПК-3.1<br>ПК-3.2        |
| <b>Раздел 3. Выводы и предложения по проведению проверок</b>    |  |                  |        |                             |              |                           |  |   |   |
| 5   | Взаимодействие пра-<br>воохранительных и ре-<br>визионных органов  | 15               | 2      | 3                           | -            | 10                        | устный опрос сту-<br>дентов;<br>аудиторное выпол-<br>нение практических<br>заданий и<br>оценка результатов<br>их выполнения  | устный<br>опрос;<br>рабочая тет-<br>радь  | ПК-3.1<br>ПК-3.2                            |

| № п/п | Темы (и/или разделы) дисциплины   | Количество часов |           |                     |              |                        | Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации               | Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций** | Код индикаторов достижения компетенций                   |
|-------|---|------------------|-----------|---------------------|--------------|------------------------|---|--|--|
|       |   | всего            | лекции    | Семинарские занятия |              | самостоятельная работа |   |  |  |
|       |   |                  |           | практические        | лабораторные |                        |   |  |  |
| 6     | Порядок представления материалов ревизий и срочных донесений правоохранительным органам | 14               | 2         | 2                   | -            | 10                     | аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения | рабочая тетрадь  | ПК-3.3   |
|       | Контрольная точка № 3 по всем темам   | 5                | -         | 1                   | -            | 4                      | выполнение тестовых заданий   | тестирование   | ПК-3.1<br>ПК-3.2<br>ПК-3.3                               |
|       | <b>Промежуточная аттестация</b>   | <b>4</b>         | <b>-</b>  | <b>-</b>            | <b>-</b>     | <b>4</b>               | <b>зачет</b>  | вопросы к зачету   | УК-2.1<br>ПК-2.1<br>ПК-2.2<br>ПК-3.1<br>ПК-3.2<br>ПК-3.3 |
|       | <i>Практическая подготовка</i>  | 96               | 8         | 18                  | -            | 70                     | -   | -  |  |
|       | <b>Итого</b>  | <b>108</b>       | <b>10</b> | <b>20</b>           | <b>-</b>     | <b>78</b>              | <b>х</b>  |  | <b>х</b>   |

### 5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий\*

| Тема лекции (и/или наименование раздел)<br>(вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка) | Содержание темы (и/или раздела)  | Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка |               |                    |
|---|--|---|---------------|--------------------|
|   |  | очная форма   | Заочная форма | Очно-заочная форма |
| <b>Раздел 1. Роль и значение ведомственного финансового контроля</b>  |  |   |               |                    |
| Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов<br>(практическая подготовка)              | Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов. Права проверяемых лиц. Отличительные особенности ревизии, назначенной по требованию правоохранительных органов                                    | 2/-/2   | -/-/-         | 1/-/-              |
| Правовое регулирование деятельности ревизоров при проведении документальной ревизии по                            | Правовые аспекты взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов при обнаружении признаков преступлений в ходе проверок и ревизий. Участие органов Федерального Казначейства в государственном финансово-эконо- | 2/-/2   | -/-/-         | 1/-/-              |

| Тема лекции (и/или наименование раздел)<br>(вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)  | Содержание темы<br>(и/или раздела)   | Всего,<br>часов / часов интерактивных занятий/<br>практическая подготовка |               |                    |
|--|--|---|---------------|--------------------|
|  |  | очная форма   | Заочная форма | Очно-заочная форма |
| инициативе правоохранительных органов<br>(практическая подготовка)   | мическом контроле. Федеральная Налоговая Служба как орган государственного финансово-экономического контроля   |   |               |                    |
| <b>Раздел 2. Планирование и проведение финансового контроля</b>  |  |   |               |                    |
| Координация деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по осуществлению контроля и предупреждения злоупотреблений<br>(практическая подготовка)<br>(лекция-дискуссия) | <u>Лекция</u> Координация процедур контролируемых и правоохранительных органов. Организация и проведение ревизий, назначаемых правоохранительными органами.<br><u>Лекция</u> Оформление результатов ревизий, проводимых по требованию правоохранительных органов Оформление и добавление к акту ревизии других необходимых документов  | 4/2/4   | 2/2/-         | 2/2/2              |
| Особенности проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов<br>(практическая подготовка)  | <u>Лекция</u> Сущность и организация хозяйственного контроля. Документальная ревизия: задачи, организация и значение. Взаимодействие следователя и ревизора в процессе проведения документальной ревизии. Оценка акта ревизии. Особенности возбуждение уголовного дела по материалам документальной ревизии.<br><u>Лекция</u> Технология ревизионной деятельности.<br>Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного расследования<br>Оценка и использование материалов проверок и ревизии при доказывании преступлений. | 2/-/2   | 2/-/1         | 2/-/2              |
| <b>Раздел 3. Особенности применения международных стандартов аудита в практической деятельности экономических субъектов</b>  |  |   |               |                    |
| Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов<br>(практическая подготовка)<br>(лекция-дискуссия)   | Особенности проведения проверок и ревизий сотрудниками органов внутренних дел. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролируемых и правоохранительных органов<br>Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов<br>Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Способы искаже-   | 4/2/4   | -/-/-         | 2/2/2              |

| Тема лекции (и/или наименование раздел)<br>(вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)    | Содержание темы<br>(и/или раздела)  | Всего,<br>часов / часов интерактивных занятий/<br>практическая подготовка |               |                    |
|--|---|---|---------------|--------------------|
|  |   | очная форма   | Заочная форма | Очно-заочная форма |
|  | ния результатов инвентаризации и принципы их обнаружения на основе учетных документов. Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного расследования   |   |               |                    |
| Порядок представления материалов ревизий и срочных донесений правоохранительным органам<br>(практическая подготовка) | Общие вопросы направления правоохранительным органам материалов ревизий. Порядок передачи материалов ревизий правоохранительным органам, которые проводятся по их представлению. Порядок передачи ревизионных материалов правоохранительным органам относительно нарушений бюджетного законодательства. Основные направления повышения эффективности контроля и ревизий финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях. Средства контроля и досмотра в деятельности правоохранительных органов. | 4/-/2   | 2/-/1         | 2/-/2              |
| <b>Итого</b>   |   | <b>18/4/16</b>  | <b>4/2/2</b>  | <b>10/4/8</b>      |

**5.2. Семинарские (практические, лабораторные) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме\***

| Наименование раздела дисциплины                               | Формы проведения и темы занятий<br>(вид интерактивной формы проведения занятий) / (практическая подготовка)   | Всего часов / часов интерактивных занятий/<br>практическая подготовка |      |               |      |                    |      |
|---|---|---|------|---------------|------|--------------------|------|
|   |   | очная форма   |      | заочная форма |      | очно-заочная форма |      |
|   |   | прак.   | лаб. | прак.         | лаб. | прак.              | лаб. |
| Раздел 1. Роль и значение ведомственного финансового контроля | <u>Семинарское занятие.</u><br>Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов (практическая подготовка)  | 4/-/2   | -/-  | -/-           | -/-  | 2/-/2              | -/-  |
|   | <u>Семинарское занятие.</u><br>Правовое регулирование деятельности ревизоров при проведении документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов (практическая подготовка) | 4/-/4   | -/-  | -/-           | -/-  | 4/-/4              | -/-  |
|   | <u>Контрольная точка № 1</u>  | 1/-/-   | -    | -/-           | -/-  | 1/-/-              | -/-  |
| Раздел 2. Планирование и проведение финансового контроля      | <u>Семинарское занятие.</u><br>Координация деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по осуществлению контроля и предупреждения злоупотреблений                | 6/2/6   | -/-  | 2/-/2         | -/-  | 4/2/4              | -/-  |

| Наименование раздела дисциплины                       | Формы проведения и темы занятий<br>(вид интерактивной формы проведения занятий) / (практическая подготовка)   | Всего часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка |            |               |            |                    |            |
|---|---|--|------------|---------------|------------|--------------------|------------|
|   |   | очная форма  |            | заочная форма |            | очно-заочная форма |            |
|   |   | прак.  | лаб.       | прак.         | лаб.       | прак.              | лаб.       |
|   | (практическая подготовка)   |  |            |               |            |                    |            |
|   | <u>Семинарское занятие.</u><br>Особенности проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов<br>(практическая подготовка)  | 6/2/6  | -/-        | 2/2/2         | -/-        | 4/2/4              | -/-        |
|   | <u>Контрольная точка № 2</u>  | 1/-/-  | -/-        | -/-           | -/-        | 1/-/-              | -/-        |
| Раздел 3. Выводы и предложения по проведению проверок | <u>Семинарское занятие.</u><br>Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов<br>(практическая подготовка)                                 | 8/2/8  | -/-        | 2/-/1         | -/-        | 3/-/2              | -/-        |
|   | <u>Семинарское занятие.</u><br>Порядок представления материалов ревизий и срочных донесений правоохранительным органам<br>(практическая подготовка) | 5/-/6  | -/-        | 2/-/1         | -/-        | 2/-/2              | -/-        |
|   | <u>Контрольная точка № 3 (тестирование)</u>   | 1/-/-  | -/-        | -/-           | -/-        | 1/-/-              | -/-        |
| <b>Итого</b>  |   | <b>36/6/32</b>   | <b>-/-</b> | <b>8/2/6</b>  | <b>-/-</b> | <b>20/4/18</b>     | <b>-/-</b> |

5.3. Курсовая работа учебным планом не предусмотрена

5.4. Самостоятельная работа обучающегося

| Виды самостоятельной работы  | Очная форма, часов  |                            | Заочная форма, часов |                            | Очно-заочная форма, часов |                            |
|--|---------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|  | к текущему контролю | к промежуточной аттестации | к текущему контролю  | к промежуточной аттестации | к текущему контролю       | к промежуточной аттестации |
| Подготовка к устному опросу  | 2                   | -                          | 18                   | -                          | 14                        | -                          |
| Подготовка доклада   | 4                   | -                          | 6                    | -                          | 6                         | -                          |
| Подготовка к решению практических задач                              | 18                  | -                          | 34                   | -                          | 18                        | -                          |
| Подготовка к выполнению практических задач и заданий рабочей тетради | 4                   | -                          | 16                   | -                          | 18                        | -                          |
| Подготовка к участию в деловой игре                                  | 4                   | -                          | 4                    | -                          | 6                         | -                          |
| Подготовка к контрольным точкам                                      | -                   | 12                         | -                    | -                          | -                         | 12                         |
| Подготовка реферата  | 4                   | -                          | -                    | -                          | -                         | -                          |
| Подготовка к контрольной работе (аудиторная)                         | 2                   | -                          | -                    | 10                         | -                         | -                          |
| Подготовка к экзамену  | -                   | 4                          | -                    | 4                          | -                         | 4                          |
| <b>Итого</b>   | <b>38</b>           | <b>16</b>                  | <b>78</b>            | <b>14</b>                  | <b>62</b>                 | <b>16</b>                  |

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Ведомственный финансовый контроль» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Ведомственный финансовый контроль».
2. Методические рекомендации по освоению дисциплины «Ведомственный финансовый контроль».
3. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Ведомственный финансовый контроль».
4. Методические рекомендации по выполнению курсовой работы дисциплины по «Ведомственный финансовый контроль»
5. Рабочую тетрадь по дисциплине «Ведомственный финансовый контроль».

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

| № п/п | Темы для самостоятельного изучения  | Рекомендуемые источники информации (№ источника) |                             |                               |
|-------|---|--|-----------------------------|-------------------------------|
|       |   | Основная (из п.8 РПД)                            | Дополнительная (из п.8 РПД) | Интернет-ресурсы (из п.9 РПД) |
| 1     | Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов   | 1,2,4  | 1,2,3                       | 2,3,4,5                       |
| 2     | Правовое регулирование деятельности ревизоров при проведении документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов            | 2,3,4  | 1,2,3,4                     | 2,3,4,5                       |
| 3     | Координация деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по осуществлению контроля и предупреждения злоупотреблений | 1,2,4  | 1,3,4                       | 1,2,3,4                       |
| 4     | Особенности проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов  | 1,2,3  | 2,3,4                       | 1,2,3, 5                      |
| 5     | Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов   | 1,2,3,4  | 1,2,3,4                     | 1,3,4,5                       |
| 6     | Порядок представления материалов ревизий и срочных донесений правоохранительным органам   | 1,2,3,4  | 1,2,3,4                     | 1,2,3,4,5                     |

## 7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Ведомственный финансовый контроль»



## 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

### Очная форма обучения

| Компетенция<br>(код и содержание)  | Дисциплины/элементы программы<br>(практики, ГИА), участвующие в<br>формировании компетенции | Семестры |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--|---|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|  |   | 1        | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | А |   |
| УК-2.1<br>Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы, формулируя цель, задачи, актуальность, значимость (научную, практическую, методическую и иную в зависимости от типа проекта), ожидаемые результаты и возможные сферы их применения | Управление проектами  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Ведомственный финансовый контроль   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   | + |
|  | Преддипломная практика  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   | + |
|  | Государственная итоговая аттестация   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   | + |
|  | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   | + |
|  | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                    |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   | + |
| ПК-2.1<br>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                               | Аудит   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Учет и отчетность в организациях государственного сектора                                   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Государственный аудит   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Ведомственный финансовый контроль   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   | + |
|  | Уголовно-процессуальное право   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Гражданское право   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Практика по профилю профессиональной деятельности   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Научно-исследовательская работа   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Преддипломная практика  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Государственная итоговая аттестация   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы   |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| ПК-2.2<br>Осуществляет контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-  | Аудит   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Анализ правоохранительной деятельности  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Учет и отчетность в организациях государственного сектора                                   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Государственный аудит   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |



| Компетенция<br>(код и содержание)                            | Дисциплины/элементы программы<br>(практики, ГИА), участвующие в<br>формировании компетенции        | Семестры                          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--|--|-----------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|  |  | 1                                 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | А |   |
| для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ | Практикум по учету и контролю (в негосударственных правоохранительных органах)                     |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Финансовый учет в государственных правоохранительных органах                                       |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Ведомственный финансовый контроль  |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | + |
|  | Учет в негосударственных правоохранительных органах  |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Преддипломная практика   |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Государственная итоговая аттестация  |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена   |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                           |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | ПК-3.3<br>Подготавливает отчет о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ | Судебная экономическая экспертиза |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Финансовая безопасность  |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Финансовый анализ  |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Практикум по учету и контролю (в негосударственных правоохранительных органах)                     |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Финансовый учет в государственных правоохранительных органах                                       |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Ведомственный финансовый контроль  |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   | + |   |
|  | Учет в негосударственных правоохранительных органах  |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Преддипломная практика   |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Государственная итоговая аттестация  |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена   |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                           |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

#### Заочная форма обучения

| Компетенция<br>(код и содержание) | Дисциплины/элементы программы<br>(практики, ГИА), участвующие в формировании компетенции | Курс |   |   |   |   |   |
|-----------------------------------|--|------|---|---|---|---|---|
|                                   |  | 1    | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| УК-2.1                            | Управление проектами   |      |   |   |   |   |   |
|                                   | Ведомственный финансовый контроль  |      |   |   |   |   | + |

| Компетенция<br>(код и содержание)  | Дисциплины/элементы программы<br>(практики, ГИА), участвующие в формировании компетенции | Курс |   |   |   |   |   |
|--|--|------|---|---|---|---|---|
|  |  | 1    | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы, формулируя цель, задачи, актуальность, значимость (научную, практическую, методическую и иную в зависимости от типа проекта), ожидаемые результаты и возможные сферы их применения | Преддипломная практика   |      |   |   |   |   |   |
|  | Государственная итоговая аттестация  |      |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена                                     |      |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                 |      |   |   |   |   |   |
| ПК-2.1<br>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                     | Аудит  |      |   |   |   |   |   |
|  | Учет и отчетность в организациях государственного сектора                                |      |   |   |   |   |   |
|  | Государственный аудит  |      |   |   |   |   |   |
|  | Ведомственный финансовый контроль  |      |   |   |   | + |   |
|  | Уголовно-процессуальное право  |      |   |   |   |   |   |
|  | Гражданское право  |      |   |   |   |   |   |
|  | Практика по профилю профессиональной деятельности  |      |   |   |   |   |   |
|  | Научно-исследовательская работа  |      |   |   |   |   |   |
|  | Преддипломная практика   |      |   |   |   |   |   |
|  | Государственная итоговая аттестация  |      |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена                                     |      |   |   |   |   |   |
| Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы   |  |      |   |   |   |   |   |
| ПК-2.2<br>Осуществляет контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита   | Аудит  |      |   |   |   |   |   |
|  | Анализ правоохранительной деятельности   |      |   |   |   |   |   |
|  | Учет и отчетность в организациях государственного сектора                                |      |   |   |   |   |   |
|  | Государственный аудит  |      |   |   |   |   |   |
|  | Ведомственный финансовый контроль  |      |   |   |   | + |   |
|  | Практика по профилю профессиональной деятельности  |      |   |   |   |   |   |
|  | Научно-исследовательская работа  |      |   |   |   |   |   |
|  | Преддипломная практика   |      |   |   |   |   |   |
|  | Государственная итоговая аттестация  |      |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена                                     |      |   |   |   |   |   |
| Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы   |  |      |   |   |   |   |   |
|  | Судебная экономическая экспертиза  |      |   |   |   |   |   |

| Компетенция<br>(код и содержание)  | Дисциплины/элементы программы<br>(практики, ГИА), участвующие в формировании компетенции | Курс |   |   |   |   |   |
|--|--|------|---|---|---|---|---|
|  |  | 1    | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ПК-3.1<br>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 | Обеспечение экономической безопасности операций на финансовых рынках                     |      |   |   |   |   |   |
|  | Финансовая безопасность  |      |   |   |   |   |   |
|  | Финансовый анализ  |      |   |   |   |   |   |
|  | Практикум по учету и контролю (в негосударственных правоохранительных органах)           |      |   |   |   |   |   |
|  | Финансовый учет в государственных правоохранительных органах                             |      |   |   |   |   |   |
|  | Ведомственный финансовый контроль  |      |   |   |   | + |   |
|  | Финансовые расследования   |      |   |   |   |   |   |
|  | Учет в негосударственных правоохранительных органах                                      |      |   |   |   |   |   |
|  | Статистические методы прогнозирования  |      |   |   |   |   |   |
|  | Эконометрическое моделирование   |      |   |   |   |   |   |
|  | Преддипломная практика   |      |   |   |   |   |   |
|  | Государственная итоговая аттестация  |      |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена                                     |      |   |   |   |   |   |
| Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы   |  |      |   |   |   |   |   |
| ПК-3.2<br>Анализирует информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ   | Судебная экономическая экспертиза  |      |   |   |   |   |   |
|  | Обеспечение экономической безопасности операций на финансовых рынках                     |      |   |   |   |   |   |
|  | Финансовая безопасность  |      |   |   |   |   |   |
|  | Финансовый анализ  |      |   |   |   |   |   |
|  | Практикум по учету и контролю (в негосударственных правоохранительных органах)           |      |   |   |   |   |   |
|  | Финансовый учет в государственных правоохранительных органах                             |      |   |   |   |   |   |
|  | Ведомственный финансовый контроль  |      |   |   |   | + |   |
|  | Учет в негосударственных правоохранительных органах                                      |      |   |   |   |   |   |
|  | Преддипломная практика   |      |   |   |   |   |   |
|  | Государственная итоговая аттестация  |      |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена                                     |      |   |   |   |   |   |
| Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы   |  |      |   |   |   |   |   |
| ПК-3.3   | Судебная экономическая экспертиза  |      |   |   |   |   |   |
|  | Финансовая безопасность  |      |   |   |   |   |   |
|  | Финансовый анализ  |      |   |   |   |   |   |



| Компетенция<br>(код и содержание)  | Дисциплины/элементы программы<br>(практики, ГИА), участвующие в<br>формировании компетенции | Семестры |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--|---|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|  |   | 1        | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | A | B |   |
| план-график работ и бюджет службы внутреннего аудита с учетом стратегических целей организации и предложений заинтересованных лиц организации  | Практика по профилю профессиональной деятельности   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Научно-исследовательская работа   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Преддипломная практика  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Государственная итоговая аттестация   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                    |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| ПК-2.2<br>Осуществляет контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита   | Аудит   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Анализ правоохранительной деятельности  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Учет и отчетность в организациях государственного сектора                                   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Государственный аудит   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Ведомственный финансовый контроль   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   | + |   |
|  | Практика по профилю профессиональной деятельности   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Научно-исследовательская работа   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Преддипломная практика  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Государственная итоговая аттестация   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                    |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| ПК-3.1<br>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 | Судебная экономическая экспертиза   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Обеспечение экономической безопасности операций на финансовых рынках                        |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Финансовая безопасность   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Финансовый анализ   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Практикум по учету и контролю (в негосударственных правоохранительных органах)              |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Финансовый учет в государственных правоохранительных органах                                |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Ведомственный финансовый контроль   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | + |
|  | Финансовые расследования  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Учет в негосударственных правоохранительных органах  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |





| Компетенция<br>(код и содержание) | Дисциплины/элементы программы<br>(практики, ГИА), участвующие в<br>формировании компетенции | Семестры |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|-----------------------------------|---|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|
|                                   |   | 1        | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | А | В |  |  |
|                                   | Преддипломная практика  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|                                   | Государственная итоговая аттестация   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|                                   | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена  |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|                                   | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                    |          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |

## 7.2. Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Ведомственный финансовый контроль» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Ведомственный финансовый контроль» проводится в виде зачета.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО».

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы.

Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

### Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

Для студентов **очной формы обучения** знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

Результат текущего контроля для обучающихся **очной формы обучения** складывается из оценки результатов обучения по всем разделам дисциплины и включает посещение лекций (**маx 10 баллов**), оценку результативности работы на практических и семинарских занятиях: а) устный ответ, доклад, подготовка эссе, решение практических заданий рабочей тетради (**маx 8 баллов**); б) активное участие в занятиях, проводимых в интерактивной форме (**маx 7 баллов**), оценку трех контрольных точек (**маx 60 баллов**), поощрительные баллы (**маx 15 баллов**).

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам очной формы обучения начисляются баллы по следующим видам работ:

| № контрольной точки  | Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций | Максимальное количество баллов |
|--|---|--------------------------------|
| 1  | Контрольная работа №1 по темам 1 – 2 (тестирование)               | 20                             |
| 2  | Контрольная работа №2 по темам 3-4 (тестирование)                 | 20                             |
| 3  | Контрольная работа №2 по темам 5-9 (тестирование)                 | 20                             |
| <b>Сумма баллов по итогам текущего контроля</b>  |   | 60                             |
| Активность на лекционных занятиях  |   | 10                             |
| Результативность работы на практических занятиях, выполнение практических заданий рабочей тетради              |   | 15                             |
| Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях) |   | 15                             |
| Итого  |   | 100                            |

### Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций

Знания по осваиваемым компетенциям формируются **на лекционных занятиях** при условии активного участия, обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

### Критерии и шкала оценки посещения и активности на лекционных занятиях

| Процент посещения и активности на лекционных занятиях | Начисляемые баллы |         |         |         | Максимальный начисленный балл за семестр |
|---|-------------------|---------|---------|---------|--|
|   | I                 | II      | III     | IV      |  |
| до 50%  | 2 балла           | 2 балла | 1 балл  | 1 балла | 6 баллов                                 |
| свыше 50%   | 3 балла           | 3 балла | 2 балла | 2 балла | 10 баллов                                |

### Результативность работы на практических занятиях

#### *Выполнение заданий рабочей тетради*

Рабочая тетрадь – дидактический комплекс, предназначен для организации аудиторной и самостоятельной работы обучающихся при изучении дисциплины «Ведомственный финансовый контроль». Материал рабочей тетради расположен по темам в соответствии с учебно-тематическим планом курса.

Необходимость использования обучающимися рабочей тетради состоит в: закреплении теоретических знаний, полученных в процессе лекций; получении практических навыков в решении задач и проблемных ситуаций; самостоятельном овладении дополнительным материалом курса.

Рабочая тетрадь позволяет адекватно оценить знания и навыки обучающихся на любом этапе учебного процесса при условии своевременного изучения источников и литературы по программе курса, использовании лекционного материала и самостоятельной работы.

Особенностью рабочей тетради является ее накопительный характер, позволяющий в конце каждой темы провести работу по систематизации освоенного материала, повторной проработки, рефлексии и т.д.

#### **Критерии и шкала оценки выполнения заданий рабочей тетради (макс 4,5)**

0,5 балла – за оцененное на «отлично» выполнение заданий рабочей тетради по каждой из 9 тем;

0,4 балла – за оцененное на «хорошо» выполнение заданий рабочей тетради;

0,2 балл – за оцененное на «удовлетворительно» выполнение заданий рабочей тетради

**Устный опрос** - 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.

### **Критерии и шкала оценки устного ответа (максимум 1,5 балла)**

**0,5 балла** если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

**0,4 балла** если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

**0,3 балла** если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

**0 баллов** при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

*Доклад* – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической темы.

### **Критерии и шкала оценки доклада (1 балл)**

**1 балл.** Выступление демонстрирует умения умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

**0,8 балла.** В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

**0,6 балла.** В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи, обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели, допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

**0 баллов** - выставляется обучающемуся, если доклад, обучающимся не представлен.

*Эссе* - средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

### **Критерии и шкала оценки эссе (максимум 1 балл)**

**1 балл** - выставляется обучающемуся, если эссе включает в себя следующие параметры, каждый из которых несет собственную высокую ценность: определение предмета эссе; обозначение круга научных понятий и теорий, понимание и правильное использование специальных терминов; использование основных категорий анализа, выделение причинно-следственных связей; применение аппарата сравнительных характеристик; сохранение логики рассуждений при переходе от одной части к другой; аргументация основных положений эссе; умение делать промежуточные и конечные выводы; иллюстрация научных понятий соответствующими практическими примерами; способность дать личную субъективную оценку по исследуемой проблеме; презентация эссе, включающая умение разделить эссе на смысловые части;

**0,8 балла** - выставляется обучающемуся если основные требования к эссе и его оформлению, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в использовании специальных терминов; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержана структура презентации эссе; на дополнительные вопросы при презентации эссе даны неполные ответы;

**0,6 балла** - выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований к написанию эссе. В частности, тема освещена лишь частично; нарушена логики рассуждений при переходе от одной части к другой; недостаточно представлена аргументация основных положений эссе;

**0 баллов** - выставляется обучающемуся, если тема эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы, либо эссе, обучающимся не представлено.

### **Занятия, проводимые в интерактивной форме**

**Творческое задание** - частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся из 2-3 человек

#### **Критерии и шкала оценки выполнения творческого задания (максимум 7 баллов)**

**7 баллов** выставляется обучающемуся, если материал изложен грамотно, доступно, логично и интересно; стиль изложения соответствует задаче творческого задания; задание выполнено на высоком профессиональном уровне; представленный материал фактически верен; обучающийся свободно отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием;

**5 баллов** выставляется обучающемуся, если задание выполнено на достаточно высоком профессиональном уровне; допущены отдельные фактические ошибки, логические и стилистические погрешности; обучающийся отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием, но недостаточно полно;

**3 балла** выставляется обучающемуся, если уровень изложения материала по результатам выполнения творческого задания недостаточно высок; допущено незначительное количество фактических ошибок в расчетах; обучающийся может ответить, лишь на некоторые вопросы, относящиеся к творческому заданию;

**1 балл** выставляется обучающемуся, если творческое задание выполнено на низком уровне; допущено существенное количество ошибок в расчетах; неясность и примитивность изложения результаты выполнения творческого задания трудными для восприятия; обучающийся затрудняется ответить, на большее количество вопросов, относящихся к творческому заданию.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости **на контрольных точках** позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам следующих форм контроля.

**Тестирование** - система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

**Критерии и шкала оценки контрольных точек № 1, №2, №3 (тестирование). Каждая контрольная точка - максимум 20 баллов)**

**15-20 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

**10-14 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%;

**5-9 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %;

**1-4 балла** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%;

**0 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить **поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах** (не более 15 баллов).

**Статья** – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

#### **Критерии и шкала оценки научной статьи (максимум 15 баллов)**

**15 баллов.** Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим

материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

**10 баллов.** Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

**5 баллов.** Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

### **Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очно - заочной формы обучения**

Для студентов очно-заочной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

Результат текущего контроля для студентов очно- заочной формы обучения складывается из оценки результатов обучения по всем разделам дисциплины и включает подготовку к участию в научной дискуссии, круглом столе, выполненного обучающимся в рамках самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации, собеседование (максимум 10 баллов); посещение лекций (максимум 10 баллов), выполнение письменной контрольной работы (максимум 30 баллов); оценки контрольного тестирования (максимум 30 баллов) и оценки реферата (максимум 15 баллов).

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

| № контрольной точки  | Виды контроля     | Максимальное количество баллов по уровням освоения компетенций |       |         |       |
|--|-------------------|--|-------|---------|-------|
|  |                   | знать  | уметь | владеть | всего |
| 1.   | Контрольная точка | 16   | 24    | 20      | 60    |
| Сумма баллов по итогам текущего и промежуточного контроля  |                   | 16   | 24    | 20      | 60    |
| Активность на лекционных занятиях  |                   | 10   | x     | x       | 10    |
| Результативность работы на практических и семинарских занятиях   |                   | x  | 5     | 5       | 10    |
| Подготовка и защита реферата   |                   | -  | 5     | 10      | 15    |
| Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях) |                   | -  | -     | 5       | 5     |
| Итого  |                   | 26   | 34    | 40      | 100   |

### **Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций**

Знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных занятиях при условии активного участия обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

#### Критерии и шкала оценки посещения лекций

| Процент посещенных лекций | Максимальный начисленный балл |
|---------------------------|-------------------------------|
| 0 %                       | 0 баллов                      |
| 33%                       | 5 балла                       |
| 66%                       | 8 баллов                      |
| 100%                      | 10 баллов                     |

## Результативность работы на практических и семинарских занятиях

### Критерии и шкала оценки тестовых заданий

- 30 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;
- 20 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 75 - 84%;
- 15 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 - 74%;
- 10 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 50 – 64%;
- 5 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 40 – 49%;
- 0 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 39% и меньше.

**Научная дискуссия** - оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

### Критерии и шкала оценки участия в научной дискуссии

- до 4 баллов** если у обучающегося есть понимание актуальности проблемы и темы, наличие авторской позиции; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемой проблеме, аргументировать основные положения и выводы; грамотность и культура изложения;
- до 2 баллов** имеются неточности или фактические ошибки в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не достаточно аргументировать собственной позиции;
- 0 баллов** обнаруживается существенное непонимание проблемы.

**Круглый стол**– средство контроля, которое заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

### Критерии и шкала оценки участия в круглом столе

- до 4 баллов** если обучающимся даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; наблюдалась активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах выделялось главное, ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии;
- до 2 баллов** выставляется обучающемуся, если даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач обучающийся использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчетов, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; наблюдалась недостаточная активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы;
- 0 баллов** обнаруживается существенное непонимание проблемы.

**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.

### Критерии и шкала оценки устного ответа

- 2 балла** если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;
- 1 балл** если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

**0 баллов** при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить **поощрительные баллы за подготовку статьи (маж 5 баллов)**

#### Критерии и шкала оценки научной статьи

**5 баллов.** Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

**3 балла.** Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

**2 балла.** Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

При проведении итоговой аттестации «зачет» преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче зачета к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на зачете и сумма баллов переводится в оценку.

#### **Критерии и шкалы оценивания ответа на зачете**

По дисциплине «Ведомственный финансовый контроль» к зачету допускаются студенты, выполнившие и сдавшие практические работы по дисциплине, имеющие ежемесячную аттестацию и наличие по текущей успеваемости более 45 баллов. Студентам, набравшим более 55 баллов, зачет выставляется по результатам текущей успеваемости, студенты, набравшие от 45 до 54 баллов, сдают зачет по вопросам, предусмотренным РПД.

#### **Состав балльно-рейтинговой оценки студентов заочной формы обучения**

Для студентов **заочной формы обучения** знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

Результат текущего контроля для обучающихся **заочной формы обучения** складывается из оценки результатов обучения по всем разделам дисциплины и включает (**маж 10 баллов**), оценку результативности работы на практических и семинарских занятиях: а) устный опрос, решение практических заданий рабочей тетради (**маж 8 баллов**); б) активное участие в занятиях, проводимых в интерактивной форме (**маж 7 баллов**), оценку контрольных точек: эссе (**маж 30 баллов**) и контрольную точку в виде контрольной работы- тестирование (аудиторной) по всем разделам дисциплины (**маж 30 баллов**), поощрительные баллы (**маж 15 баллов**)

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

| № контрольной точки   | Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций     | Максимальное количество баллов |
|---|---|--------------------------------|
| 1.  | Внеаудиторная контрольная точка №1                                    | 30                             |
| 2.  | Контрольная точка по всем темам дисциплины (аудиторная)- тестирование | 30                             |
| <b>Сумма баллов по итогам текущего контроля</b>   |   | 60                             |
| Активность на лекционных занятиях   |   | 10                             |
| Результативность работы на практических занятиях  |   | 15                             |
| Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях и т.д.) |   | 15                             |
| Итого   |   | 100                            |

### Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций

Знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных занятиях при условии активного участия, обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

### Критерии и шкала оценки посещения и активности на лекционных занятиях

| Процент посещения и активности на лекционных занятиях | Максимально начисленный балл |
|---|------------------------------|
| до 50%  | 6 баллов                     |
| свыше 50%   | 10 баллов                    |

### Результативность работы на практических занятиях

#### **Выполнение заданий рабочей тетради**

Рабочая тетрадь – дидактический комплекс, предназначен для организации аудиторной и самостоятельной работы обучающихся при изучении дисциплины «Ведомственный финансовый контроль». Материал рабочей тетради расположен по темам в соответствии с учебно-тематическим планом курса.

Необходимость использования обучающимися рабочей тетради состоит в: закреплении теоретических знаний, полученных в процессе лекций; получении практических навыков в решении задач и проблемных ситуаций; самостоятельном овладении дополнительным материалом курса.

Рабочая тетрадь позволяет адекватно оценить знания и навыки обучающихся на любом этапе учебного процесса при условии своевременного изучения источников и литературы по программе курса, использовании лекционного материала и самостоятельной работы.

Особенностью рабочей тетради является ее накопительный характер, позволяющий в конце каждой темы провести работу по систематизации освоенного материала, повторной проработки, рефлексии и т.д.

#### **Критерии и шкала оценки выполнения заданий рабочей тетради (максимум 6 баллов)**

2 балла – за оцененное на «отлично» выполнение заданий рабочей тетради по каждой из 3 тем, выносимых на практические занятия;

1 балл – за оцененное на «хорошо» выполнение заданий рабочей тетради;

0,5 балла – за оцененное на «удовлетворительно» выполнение заданий рабочей тетради

**Устный опрос** - 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.

#### **Критерии и шкала оценки устного ответа (максимум 2 балла)**

**2 балла** если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует вы-



двигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

**1,5 балла** если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

**1 балл** если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

**0 баллов** при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

### **Занятия, проводимые в интерактивной форме**

**Творческое задание** - частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся из 2-3 человек

#### **Критерии и шкала оценки выполнения творческого задания (максимум 7 баллов)**

**7 баллов** выставляется обучающемуся, если материал изложен грамотно, доступно, логично и интересно; стиль изложения соответствует задаче творческого задания; задание выполнено на высоком профессиональном уровне; представленный материал фактически верен; обучающийся свободно отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием;

**5 баллов** выставляется обучающемуся, если задание выполнено на достаточно высоком профессиональном уровне; допущены отдельные фактические ошибки, логические и стилистические погрешности; обучающийся отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием, но недостаточно полно;

**3 балла** выставляется обучающемуся, если уровень изложения материала по результатам выполнения творческого задания недостаточно высок; допущено незначительное количество фактических ошибок в расчетах; обучающийся может ответить, лишь на некоторые вопросы, относящиеся к творческому заданию;

**1 балл** выставляется обучающемуся, если творческое задание выполнено на низком уровне; допущено существенное количество ошибок в расчетах; неясность и примитивность изложения результаты выполнения творческого задания трудными для восприятия; обучающийся затрудняется ответить, на большее количество вопросов, относящихся к творческому заданию.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости студентов **заочной формы** обучения на контрольных точках позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам следующих форм контроля.

**Эссе** - средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

#### **Критерии и шкала оценки эссе (максимум 30 баллов)**

**30 баллов** - выставляется обучающемуся, если эссе включает в себя следующие параметры, каждый из которых несет собственную высокую ценность: определение предмета эссе; обозначение круга научных понятий и теорий, понимание и правильное использование специальных терминов; использование основных категорий анализа, выделение причинно-следственных связей; применение аппарата сравнительных характеристик; сохранение логики рассуждений при переходе от одной части к другой; аргументация основных положений эссе; умение делать промежуточные и конечные выводы;

иллюстрация научных понятий соответствующими практическими примерами; способность дать личную субъективную оценку по исследуемой проблеме; презентация эссе, включающая умение разделить эссе на смысловые части;

**20 баллов** - выставляется обучающемуся если основные требования к эссе и его оформлению, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в использовании специальных терминов; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержана структура презентации эссе; на дополнительные вопросы при презентации эссе даны неполные ответы;

**10 баллов** - выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований к написанию эссе. В частности, тема освещена лишь частично; нарушена логики рассуждений при переходе от одной части к другой; недостаточно представлена аргументация основных положений эссе;

**0 баллов** - выставляется обучающемуся, если тема эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы, либо эссе, обучающимся не представлено.

*Тестирование* - система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

**Критерии и шкала оценки контрольной точки по всем темам дисциплины (аудиторная) - тестирование (максимум 30 баллов)**

**25-30 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

**15-24 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%;

**10-14 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %;

**1-9 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%;

**0 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (не более 15 баллов).

**Статья** – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

**Критерии и шкала оценки научной статьи (максимум 15 баллов)**

**15 баллов.** Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

**10 баллов.** Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

**5 баллов.** Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

**7.3 Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения компетенций, формируемых дисциплиной «Ведомственный финансовый контроль»**

**Комплект практических заданий из рабочей тетради (фрагмент)**

Задание 1. В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями и противодействию коррупции Н-ского УМВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части детской юношеской школы Козлова Н.В. получила под отчет 15000 руб., которые присвоила. Для отчета Козлова Н.В. представила товарный чек ООО «Автодеталь», подтверждающий оплату чехлов на указанную сумму. После этого Козлова получила под отчет 13700 рублей, на которые она на Ставропольской мебельной фабрике должна была приобрести шпон. Козлова Н.В. доставила шпон и представила документы на приобретение шпона на 13200 рублей. Проведенной проверкой установлено, что шпон был приобретен только на 8000 рублей.

Задание 1. Определить, какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.

2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

3. Составить необходимые материалы по изъятию бухгалтерских документов.

Задание 2. В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями поступила информация, что кассир ООО «Перспектива» Смирнова Ольга Дмитриевна регулярно списывала значительные суммы денежных средств по расчетам с контрагентами, которые уже несколько лет не являются поставщиками этой фирмы.

Определить методы исследования документальных данных и иные мероприятия, которые должны быть использованы при проверке данной информации, раскройте их содержание. Укажите документы, подлежащие приобщению к материалам проверки.

## **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.

### **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.

### **Фонд тестовых заданий (типовые тестовые задания)**

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 привлечь 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

## **Примерные задания для контрольных точек**

### **Контрольная точка № 1 (темы 1-2)**

#### **Типовые вопросы (оценка знаний) (4 балла):**

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 обнаружении признаков преступлений в ходе проверок и ревизий
4. Участие органов Федерального Казначейства в государственном финансово-экономическом контроле.

#### **Типовые тестовые задания (8 баллов):**

1. Правоохранительная деятельность - это
  - а). это деятельность специально уполномоченных государственных органов по охране прав и законных 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 руководителя.
  - 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; содействие 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 (8 баллов):

**Задача 1.** Взыскатель предъявил в банк, обслуживающий расчетный счет должника, исполнительный лист, который был принят кредитной организацией к исполнению и частично исполнен. В рамках уголовного дела оригинал исполнительного листа был изъят у банка сотрудниками правоохранительных 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 признаки 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.

**Контрольная точка № 2 (темы 3-4)**

Типовые вопросы (оценка знаний)( 4 балла):

- 1. Организация и проведение ревизий, назначаемых правоохранительными органами.
- 2. Оформление результатов ревизий, проводимых по требованию правоохранительных органов
- 3. Особенности возбуждения уголовного дела по материалам документальной ревизии
- 4. Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного расследования

Типовые тестовые задания (8 баллов):

1. Как называются органы, осуществляющие контроль за соблюдением законодательства об обязательных платежах и других сборах, устанавливаемых и взимаемых государством с граждан и юридических лиц?
  - а). Фискальная служба.
  - б). Экономические органы.
  - в). Налоговые органы.
  - г). Таможенные органы
2. Что является началом (первой стадией) предварительного расследования?
  - а). Возбуждение уголовного дела;
  - б). Совершение преступления;
  - в). Составление обвинительного заключения;
  - г). Полный сбор доказательств по делу;
  - д) Передача дела прокурору.
3. Кто осуществляет контроль за деятельностью федеральных органов государственной охраны?
  - а). Президент Российской Федерации;
  - б). Правительство Российской Федерации;
  - в). Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации и Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации;
  - г). Президент Российской Федерации и Правительство Российской Федерации;
  - д). Президент Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации и Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации
4. В какой срок рассматривает руководитель (заместитель) налогового органа акт налоговой проверки, а также документы и материалы, представленные налогоплательщиком:
  - а) не более месяца;
  - б) не более 14 дней;
  - в) не более 6 дней.
5. По итогам предварительного изучения документов и в рамках постановления о проведении ревизии контрольно – ревизионным органом составляется:
  - а) приказ о проведении ревизии;
  - б) программа проведения ревизии;
  - в) план проведения ревизии;
  - г) распоряжение руководства КРО о проведении ревизии.
6. В какой срок направляются акты ревизий, проведенные по инициативе контрольно – ревизионного органа по выявленным фактам правонарушений в сфере экономики в правоохранительные органы:
  - а) в трехдневный срок;
  - б) в пятидневный срок;
  - в) в месячный срок;
  - г) в десятидневный срок.
7. На каком этапе работы с актом ревизии следователь (суд) при наличии недостатков в материалах ревизии может вызвать ревизора для его доработки:
  - а) на первом этапе;
  - б) на втором этапе;
  - в) на третьем этапе.
  - г) не предусмотрено законодательством.
8. К какому виду аудиторских заключений относится заключение в котором указывается мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности и что эта отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов на отчетную дату и финансовых результатов за отчетный период исходя из нормативного акта, регулирующего бухучет и отчетность в РФ:
  - а) безусловно положительное заключение;



- б) условно положительное заключение;
- в) отрицательное заключение.

9. За счет каких средств производится повторная аудиторская проверка по тем же основаниям (что и первичная), по поручению государственных органов:

- а) за счет средств проверяемой организации;
- б) за счет средств собственника организации;
- в) за счет средств республиканского бюджета РФ.

10. Имеет ли право проводить повторную аудиторскую проверку аудитор (аудиторская фирма) по поручению государственных органов, который проводил первоначальную аудиторскую проверку в организации;

- а) имеет такое право;
- б) запрещается проводить повторную проверку;
- в) действующим законодательством не регламентировано.

#### Типовые практико-ориентируемые задачи (8 баллов):

**Задача 1.** ООО «Безупречный бизнес» закупает продукцию у ООО «Маяк». В ходе проверки сотрудники милиции устанавливают, что ООО «Маяк» является фирмой-«однодневкой». Отчетность в инспекцию не сдается, генеральный директор ООО «Маяк» никакого отношения к деятельности организации не имеет; при этом на расчетный счет ООО «Маяк» различными организациями перечисляются значительные денежные суммы.

**Задача 2.** В рамках проводимой проверки органами полиции в организации была изъята документация, в том числе договоры, бухгалтерская документация, документы по кадрам, включая трудовые книжки. Один из работников увольняется, при этом организация трудовую книжку выдать не может. Возможно ли привлечение организации к административной и материальной ответственности за невыдачу трудовой книжки в связи с ее изъятием правоохранительными органами?

#### Контрольная точка № 3 (темы 5-6)

##### Типовые вопросы (оценка знаний)( 4 балла):

1. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
2. Способы искажения результатов инвентаризации и принципы их обнаружения на основе учетных документов.
3. Порядок передачи ревизионных материалов правоохранительным органам относительно нарушений бюджетного законодательства
4. Основные направления повышения эффективности контроля и ревизий финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях

##### Типовые тестовые задания (8 баллов):

1. Основной функцией государственного финансово-экономического контроля является:
  - а).Обеспечение исполнительных органов организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества
  - б).Обеспечение собственников организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества
  - в).Обеспечение органов государственной власти и общества всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании государственных финансовых средств и имущества
  - г).Контроль за формированием и расходованием государственных финансовых средств
2. Ревизионная комиссия является органом контроля, осуществляемого
  - а).В интересах исполнительного органа коммерческой организации
  - б). В интересах работников коммерческой организации
  - в). В интересах собственников коммерческой организации
  - д).в интересах контрольных органов государственной власти
3. В голосовании при избрании членов ревизионной комиссии(ревизора) акционерного общества могут участвовать акции, принадлежащие
  - а). Лицам, не занимающим должности в органах управления и бухгалтерской службы общества

- б). Членам совета директоров (наблюдательного совета) общества
  - в) Лицам, занимающим должности в органах управления общества
  - г) Лицам, занимающим должности в органах управления проверяющих организаций
4. Основная цель экономического контроля с позиции государства
- а). Выявление нарушений
  - б). Выявление ответственных лиц виновных в злоупотреблениях
  - в). Обеспечение нормального функционирования экономической системы государства и ее элементов
  - г). Проведение наказания выявленных виновных лиц
5. Предупредительная функция контроля позволяет
- а). Предупреждать нарушения действующего законодательства, пресечь попытки нерационального использования средств
  - б). Регулировать мероприятия по достижению цели
  - в). Анализировать результаты деятельности по достижению поставленной цели
  - г). Реализовывать мероприятия по достижению поставленной цели
6. Регулятивная функция контроля включает в себя стадии
- а). Постановка проблемы, подлежащей решению
  - б). Стадия определения (установления) цели
  - в). Стадия регулирования мероприятий по достижению поставленной цели
  - г). Стадия контроля (анализа и оценки) результатов деятельности по достижению поставленной цели
7. К приемам и методам документального контроля относятся
- а). Логический контроль объективной возможности документально оформленных хозяйственных операций
  - б). встречная проверка документов или записей в учетных регистрах посредством сличения их с одноименными или взаимосвязанными данными у организаций, с которыми проверяемый объект имеет хозяйственные связи
  - в). Наблюдение
  - г). Экономический анализ
8. Инвентаризация представляет собой
- а). Способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям
  - б). Способ фактического контроля за сохранностью имущества организации путем сопоставления фактических остатков основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявление отклонений
  - в). Способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом
  - г). Способ фактического контроля, предполагающий проверку состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей
9. Финансово-экономический контроль подразделяют на фактический и документальный
- а). Исходя из характера источников материала, на основе которого он осуществляется
  - б). В зависимости от времени совершения контрольных мероприятий
  - в). В зависимости от внутренней последовательности контрольных действий и их логической взаимосвязи
  - г). В зависимости от объекта проверки
10. По характеру расположения и взаимоотношений субъекта и объекта контроля, контролирующих и контролируемых органов, организаций, специалистов, различают
- а). Документальный и фактический контроль
  - б). Внутренний и внешний контроль
  - в). Предварительный и последующий контроль
  - г). Выборочный и последующий контроль

## Типовые практико-ориентируемые задачи (8 баллов):

**Задача 1.** В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями и противодействию коррупции Н-ского УМВД поступила информация о том, что руководитель предприятия «К» Тихонов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «К» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника предприятия «К», в счет взаиморасчетов. На основании письма Тихонова и договора предприятия «К» с заводом, последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению №218 от 26.08.2016г. денежные средства в сумме 20000 рублей в качестве оплаты обучения сына Тихонова за 1 курс. Фактически Тихонов-младший проживает отдельно от родителей и работает в таможне.

Задание Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки. Составить необходимые документы.

**Задача 2** Макаревич Н.В. была принята на работу в медучилище г. Н-ска на должность коменданта общежития. В силу замещаемой должности отвечала за регистрацию проживающих в общежитии и сбор платы за проживание в нем. В соответствии с заключенным с администрацией медучилища договора несла полную индивидуальную материальную ответственность за переданные ей ценности, в том числе денежные средства. В нарушение возложенных на нее обязанностей Макаревич не обеспечивала регистрацию всех проживающих в общежитии должным образом и не вела официальный учет приема оплаты за проживание в общежитии. Используя данные обстоятельства и отсутствие контроля за сдачей денежных средств со стороны администрации училища Макаревич, принимая оплату за проживание в общежитии, полученные денежные средства в полном объеме в кассу не сдавала, а использовала в личных целях. В феврале-декабре 2016 года Макаревич Н.В. приняла от проживающих в общежитии плату в сумме 8 206 рублей. Увиливая присвоение денег, она в сентябре 2016г. сдала в кассу 990 рублей, в декабре 2016г. - 945 рублей, в январе 2017г. - 720 рублей, всего 2 665 рублей, остальные денежные средства в сумме 5 551 рубль присвоила. В 2002 году она приняла от проживающих 13 829 руб., в кассу их не сдала, а использовала в личных целях. При снятии остатков денежных средств у Макаревич в марте 2017г. наличных денежных средств установлено не было.

Задание 1. Определить, какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.

2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

3. Составить необходимые документы.

### **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 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.

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **а) Основная литература:**

1. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет/Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. -Москва:Издательство "Магистр", 2022. - 336 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=387153>.
2. Нестеренко, А. В. Электронное учебное пособие по дисциплине "Контроль и ревизия" : для студентов направления 38.03.01 "Экономика" профиль "Бух. учет, анализ и аудит"/А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Скляров, Т. А. Нещадимова ; СтГАУ. -Ставрополь , 2017. - 4,76 МБ
3. Парушина, Н. В.Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура/Орловский государственный университет экономики и торговли. -Москва:Издательский Дом "ФОРУМ", 2019. - 559 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1007973>.
4. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник ; ВО - Бакалавриат/Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, экономический факультет. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 375 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1086762>.

### **б) Дополнительная литература:**

1. Казакова, Н. А. Концепция внутреннего контроля эффективности организации : моногр./Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. -Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015. - 234 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=496678>.
2. Костюкова, Е. И. Это нужно знать аудитору : терминолог. сл.-справ./Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый ; СтГАУ. -Ставрополь:АГРУС, 2008. - 212 с.
3. Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы : ВО - Магистратура. -Москва:ООО "Альпина Паблишер", 2016. - 477 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=915375>.
4. Нестеренко А. В. Контроль и ревизия : электронное учебное пособие для студентов специальности 080109.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". -Ставрополь , 2012. - 2,37 МБ

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.cbr.ru/>
2. Межрегиональное контрольно-ревизионное УФК [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mkru.roskazna.gov.ru/kontrol/>
3. Справочно-правовая система. Содержит законодательную базу, нормативно-правовую базу [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://portal.audit.gov.ru/#/main-page>

5. Счетная палата Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/>

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.**

При изучении дисциплины «Ведомственный финансовый контроль» необходимо обратить внимание на последовательность изучения тем.

Тема 1. «Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе правоохранительных органов» дает базовые представления о развитии и сущности контроля и ревизии, предмете и задачах дисциплины, ее месте в системе экономических наук. Без изучения этих положений дальнейшее усвоение материала будет неэффективным. Особое внимание следует обратить на права проверяемых лиц, отличительные особенности ревизии, назначенной по требованию правоохранительных органов: содержание, порядок принятия, освоение которой позволит лучше понимать содержание последующих тем. При изучении первой темы следует обратить внимание на представленный в лекции обзор мнений разных ученых по поводу предмета науки «Контроль и ревизия», позволяющий получить опыт обобщения мнений, формулирования своего понимания сущности данного вопроса.

Тема 2. «Правовое регулирование деятельности ревизоров при проведении документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов» позволяет изучить правовые аспекты взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов при обнаружении признаков преступлений в ходе проверок и ревизий, участие органов Федерального Казначейства в государственном финансово-экономическом контроле, Федеральной Налоговой Службы как органа государственного финансово-экономического контроля, что позволит сформировать способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита.

Тема 3. «Координация деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по осуществлению контроля и предупреждения злоупотреблений» рассматривается студентом оформление результатов ревизий, проводимых по требованию правоохранительных органов, оформление и добавление к акту ревизии других необходимых документов. В результате у студента формируется способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, осуществлять контроль за выполнением планов в правоохранительных органах

Тема 4. «Особенности проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов» При рассмотрении данной темы следует изучить документальную ревизию: задачи, организация и значение, взаимодействие следователя и ревизора в процессе проведения документальной ревизии, оценку акта ревизии, особенности возбуждение уголовного дела по материалам документальной ревизии, что позволит в будущей профессиональной деятельности самостоятельно формировать и анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение.

Тема 5. «Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов» знакомит с изъятием бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов, инвентаризацией и ее значение в деятельности правоохранительных органов. В рамках ее изучения наиболее активно формируется компетенция обладания способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

Тема 6. «Порядок представления материалов ревизий и срочных донесений правоохранительным органам» рассматривается порядок передачи материалов ревизий правоохранительным органам, которые проводятся по их представлению, порядок передачи ревизионных материалов правоохранительным органам относительно нарушений бюджетного законодательства. В результате у студентов формируется способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, осуществлять контроль за выполнением планов в правоохранительных органах.

Самостоятельная работа является важнейшим элементом учебного процесса, так как это один из основных методов освоения учебных дисциплин и овладения навыками профессиональной деятельности. Это подтверждает учебный план, согласно которому при изучении дисциплины «Аудит в банках» в очной форме обучения самостоятельная работа – 54 ч., в заочной форме обучения самостоятельная работа – 92ч., очно-заочной форме обучения - 78 час.

Лекции, практические занятия и промежуточная аттестация являются важными этапами подготовки к зачету, поскольку позволяют студенту оценить уровень собственных знаний и своевременно восполнить имеющиеся пробелы. В этой связи необходимо для подготовки к зачету первоначально прочитать лекционный материал, выполнить практические задания, самостоятельно решить задачи, написать контрольную работу.

**11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).**

**11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения**

Microsoft Windows Server STDCORE All Lng License/Software Assurance Pack Academic OLV 16 Licenses Level E Additional Product Core Lic 1 Year.

Kaspersky Total Security Russian Edition. 1000-1499 Node 1 year Educational Renewal License

**11.2 Перечень свободно распространяемого программного обеспечения**

<https://explore.zoom.us/ru/products/meetings/>

**11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства**

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

**12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

| № п/п | Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы   | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы   |
|-------|---|---|
| 1     | Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (ауд. № 130, площадь – 247 м <sup>2</sup> )   | Оснащение: специализированная мебель в составе аудиторных кресел и столов - 182 шт., Монитор 17" LCD NEC-173V – 2 шт., Проектор Sanyo PLC – XM150L – 1 шт., Видеокамера управляемая Soni EVI-D70P – 1 шт., Экран с электроприводом Draper Rolleramic 508/200*300*401 – 1 шт., трибуна для лектора – 1 шт., Стол руководителя пр ЮВШ 56.01.03.00-01 – 2 шт., микрофон настольный Beyerdynamic MTS 67/5 – 4 шт., микрофон врезной Beyerdynamic SHM 815A – 1 шт., Устройство регулирования температуры воздуха ALNi-H48 A5/S – 2 шт., Цветная проводная сенсорная панель 6,4" Crestron TPS-3100LB – 1 шт., коммутатор Kramer VP – 8x8A – 1 шт., подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета. |
| 3     | <b>Учебные аудитории для самостоятельной работы студентов:</b>  |   |
|       | Учебные аудитории для самостоятельной работы студентов:<br>1. Читальный зал научной библиотеки (площадь 177 м <sup>2</sup> )  | Оснащение: специализированная мебель на 100 посадочных мест, персональные компьютеры – 56 шт., телевизор – 1 шт., принтер – 1 шт., цветной принтер – 1 шт., копировальный аппарат – 1 шт., сканер – 1 шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.   |
|       | Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (ауд. № 135, площадь – 47,7 м <sup>2</sup> )   | Специализированная мебель на 25 посадочных мест, персональные компьютеры – 14 шт., проектор Sanyo PLS-XU10 – 1 шт., интерактивная доска SMART Board 690 – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде презентаций, подключение к сети «Интернет», информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.   |
| 4     | Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (ауд. № 135, площадь – 47,7 м <sup>2</sup> ) | Специализированная мебель на 25 посадочных мест, персональные компьютеры – 14 шт., проектор Sanyo PLS-XU10 – 1 шт., интерактивная доска SMART Board 690 – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде презентаций, подключение к сети «Интернет», информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.   |

|   |  |   |
|---|--|---|
| 5 | <b>Учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации</b><br><i>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (ауд. № 135, площадь – 47,7 м2)</i> | Специализированная мебель на 25 посадочных мест, персональные компьютеры – 14 шт., проектор Sanyo PLS-XU10 – 1 шт., интерактивная доска SMART Board 690 – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде презентаций, подключение к сети «Интернет», информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета. |
|---|--|---|

### 13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

#### а) для слабовидящих:

- на зачёте присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения зачета оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на зачете зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

#### в) для глухих и слабослышащих:

- на зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

-зачет проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента зачет может проводиться в письменной форме;

**д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):**

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента зачет проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Ведомственный финансовый контроль» составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и учебного плана по специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах», профиль «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах».

Автор \_\_\_\_\_ к.э.н., доцент Нестеренко А.В.

Рецензенты \_\_\_\_\_ к.э.н., доцент Остапенко Е.А.

\_\_\_\_\_ к.э.н., доцент Татаринова М.Н.

Рабочая программа дисциплины «Ведомственный финансовый контроль» рассмотрена на заседании кафедры «Экономический анализ и аудит», протокол № 19 от «16» мая 2022 года и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах».

Зав. кафедрой, д.э.н., профессор \_\_\_\_\_ М.Г. Лещева

Рабочая программа дисциплины «Ведомственный финансовый контроль» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии учетно-финансового факультета протокол № 10 от «20» мая 2022 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ д.э.н., профессор Громов Е. И



**Аннотация рабочей программы дисциплины**  
**«Ведомственный финансовый контроль»**  
 по подготовке обучающегося по программе специалитета  
 по направлению подготовки

|   |  |
|---|--|
| <b>38.05.01</b>   | <b>Экономическая безопасность</b>  |
| код   | Наименование направления специальности   |
|   | <b>Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах</b>   |
|   | Специализация  |
| <b>Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная</b>   |  |
| <b>Общая трудоемкость изучения дисциплины составляет</b> <u>  3  </u> з.е., <u>  108  </u> час.         |  |
| <b>Программой дисциплины предусмотрены следующие виды занятий</b>                                       | <p><b><u>Очная форма обучения:</u></b><br/>                 лекции – <u>  18  </u> ч., в том числе практическая подготовка - <u>  16  </u> ч., практические (лабораторные) занятия – <u>  36  </u> ч., в том числе практическая подготовка - <u>  32  </u> ч., самостоятельная работа – <u>  54  </u> ч., контроль - <u>  -  </u> ч.</p> <p><b><u>Заочная форма обучения:</u></b><br/>                 лекции – <u>  4  </u> ч., в том числе практическая подготовка - <u>  4  </u> ч., практические (лабораторные) занятия – <u>  8  </u> ч., в том числе практическая подготовка - <u>  6  </u> ч., самостоятельная работа – <u>  92  </u> ч., контроль - <u>  4  </u> ч.</p> <p><b><u>Очно-заочная форма обучения:</u></b><br/>                 лекции – <u>  10  </u> ч., в том числе практическая подготовка - <u>  8  </u> ч., практические (лабораторные) занятия – <u>  20  </u> ч., в том числе практическая подготовка - <u>  18  </u> ч., самостоятельная работа – <u>  78  </u> ч., контроль - <u>  -  </u> ч.</p> |
| <b>Цель изучения дисциплины</b>   | Приобретение студентами глубоких знаний в области организации и методики проведения ведомственного финансового контроля, приобретение навыков по проведению ревизионных проверок и использованию результатов ревизии в правоохранительных органах  |
| <b>Место дисциплины в структуре ОП ВО</b>   | Дисциплина Б1.В.21 «Ведомственный финансовый контроль» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы специалитета  |
| <b>Компетенции и индикатор (ы) достижения компетенций, формируемые в результате освоения дисциплины</b> | <p><b>УК-2 Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла</b></p> <p>УК-2.1 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы, формулируя цель, задачи, актуальность, значимость (научную, практическую, методическую и иную в зависимости от типа проекта), ожидаемые результаты и возможные сферы их применения;</p> <p><b>ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита</b></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>ПК-2.2 Осуществляет контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита;</p>  |

|  |   |
|--|---|
|  | <p><b>ПК-3 Способен проводить анализ финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ</b></p> <p>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;</p> <p>ПК-3.2 Анализирует информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ;</p> <p>ПК-3.3 Подготавливает отчет о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ</p>  |
| <p><b>Знания, умения и навыки, получаемые в процессе изучения дисциплины</b></p> | <p><b>Знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципов формирования концепции проекта при проведении ведомственного финансового контроля (УК-2.1);</li> <li>- основных требований, предъявляемых к организации финансового контроля и критерии оценки результатов проведенной ревизии (УК-2.1).</li> <li>- Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации) (08.010 Е/01.7 Зн.4) (ПК-2.1);</li> <li>- Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации (08.010 Е/01.7 Зн.6) (ПК-2.1);</li> <li>- Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации (08.010 Е/01.7 Зн.7) (ПК-2.1);</li> <li>- принципов осуществления контрольных процедур за выполнением плана-графика работы службы внутреннего контроля (ПК-2.2);</li> <li>- Перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ (08.021 В/01.7 Зн.5) (ПК3.1);</li> <li>- Основные виды финансовых услуг и продуктов в профильном секторе (08.021 В/01.7 Зн.9) (ПК3.1);</li> <li>- Услуги и продукты, которые предоставляет организация (08.021 В/01.7 Зн.10) (ПК3.1);</li> <li>- Законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 Зн.22) (ПК3.1);</li> <li>- Методы сбора, обработки и анализа информации (08.021 В/01.7 Зн.1) (ПК-3.2);</li> <li>- Уязвимость финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ (08.021 В/01.7 Зн.7) (ПК-3.2);</li> <li>- Цели и структура сектора финансовых услуг (08.021 В/01.7 Зн.8) (ПК-3.2);</li> <li>- Базовые экономические, финансовые принципы, принципы бухгалтерского учета и практика их применения (08.021 В/01.7 Зн.13) (ПК-3.2);</li> <li>- Услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты (08.021 В/01.7 Зн.14) (ПК-3.2);</li> <li>- Признаки офшорных юрисдикций, финансовые и правовые инструменты и риски, характерные для данных юрисдикций (08.021 В/01.7 Зн.20) (ПК-3.2);</li> <li>- Механизм и практика финансирования финансовых операций (08.021 В/01.7 Зн.15) (ПК-3.3);</li> </ul> |

-Формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег (08.021 В/01.7 Зн.16) (ПК-3.3).

**Умения:**

- разрабатывать концепцию проекта при планировании и проведении ведомственного финансового контроля, формулируя цель, задачи, актуальность, значимость ожидаемые результаты и возможные сферы их применения (УК-2.1);
- прогнозировать проблемные ситуации и риски при осуществлении ведомственного финансового контроля (УК-2.1);
- организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение (08.010 Е/01.7 У1.) (ПК-2.1);
- осуществлять контрольные действия за выполнением службой внутреннего контроля утвержденного плана-графика работ (ПК-2.2);
- Определять и использовать источники информации (08.021 В/01.7 У.1) (ПК3.1);
- Оценивать источники информации (08.021 В/01.7 У.2) (ПК3.1);
- Структурировать информацию (08.021 В/01.7 У.3) (ПК3.1);
- Проверять соблюдение всех установленных процедур в рамках используемых методов (08.021 В/01.7 У.7) (ПК3.1);
- Анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках (08.021 В/01.7 У.5) (ПК-3.2);
- Формулировать выявленные закономерности и полученные результаты (08.021 В/01.7 У.10) (ПК-3.3);
- Разграничивать факты и мнения при формулировке выводов (08.021 В/01.7 У.11) (ПК-3.3);
- Определять целевые группы и характер рекомендаций для каждой из групп (08.021 В/01.7 У.12) (ПК-3.3);
- Разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы по направлению деятельности (08.021 В/01.7 У.13) (ПК-3.3).

**Навыки и/или трудовые действия:**

- составления плана-графика реализации результатов проведенного финансового контроля и разработка плана-контроля его выполнения (УК-2.1);
- навыками конструктивного преодоления возникающих разногласий по результатам проведенной проверки (УК-2.1);
- Согласование положения о службе внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.1) (ПК-2.1);
- Согласование программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, охватывающей все виды деятельности службы внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.2) (ПК-2.1);
- Согласование должностных инструкций работников службы внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.3) (ПК-2.1);
- 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) (ПК-2.1);
- Организационное управление работниками службы внутреннего аудита организации и работниками подразделений внутреннего аудита дочерних и (или) зависимых организаций: подбор, обучение,

|   |   |
|---|---|
|   | <p>развитие, оценка результатов деятельности, карьерное продвижение (08.010 Е/01.7 ТД.5) (ПК-2.1);</p> <p>-Контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.6) (ПК-2.2);</p> <p>-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) (ПК3.1);</p> <p>-Определение источников информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.3) (ПК3.1);</p> <p>-Разработка плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.4) (ПК3.1);</p> <p>-Сбор дополнительной информации о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.5) (ПК3.1);</p> <p>-Сбор информации о возможных фактах ОД/ФТ путем мониторинга средств массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», полученной в рамках сотрудничества участников профессиональных объединений (08.021 В/01.7 ТД.7) (ПК3.1);</p> <p>-Определение потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.10) (ПК3.1);</p> <p>-Получение дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.11) (ПК3.1);</p> <p>-Анализ информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ (08.021 В/01.7 ТД.6) (ПК-3.2);</p> <p>-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) (ПК-3.2);</p> <p>-Подготавливать отчет по результатам проведенного ведомственного финансового контроля в целях ПОД/ФТ (ПК-3.3).</p> |
| <p><b>Краткая характеристика учебной дисциплины (основные разделы и темы)</b></p> | <p>Тема 1. Понятие, задачи и виды ревизии по инициативе право-охранительных органов.</p> <p>Тема 2. Правовое регулирование деятельности ревизоров при проведении документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов</p> <p>Тема 3. Координация деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по осуществлению контроля и предупреждению злоупотреблений</p> <p>Тема 4. Особенности проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов</p> <p>Тема 5. Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов</p> <p>Тема 6. Порядок представления материалов ревизий и срочных донесений правоохранительным органам</p>   |
| <p><b>Форма контроля</b></p>  | <p>- для студентов очной формы обучения - в А семестре;</p> <p>- для студентов заочной формы обучения - на 5 курсе;</p> <p>- для студентов очно-заочной формы обучения – в А семестре.</p>  |
| <p><b>Автор(ы):</b></p>   | <p>доцент кафедры экономического анализа и аудита, к.э.н., доцент Нестеренко А.В.</p>   |