

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна
Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета
Дата подписания: 21.10.2023 15:25:06
Уникальный программный ключ:
d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УР
Пятигорского института (филиал)
СКФУ

_____ М.В. Мартыненко
«__» _____ 2022 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по
дисциплине

КОНТРОЛЬ И ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ

Направленность (профиль)
Форма обучения
Год начала обучения
Реализуется в 6 семестре

Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса
Очная
2022

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Предисловие

1. Назначение: фонды оценочных средств ориентированы на оценку достижения запланированные в образовательной программе результаты обучения и уровень сформированности всех компетенций, заявленных в образовательной программе.

2. ФОС является приложением к программе дисциплины (модуля) «Контроль и финансовый мониторинг»

3. Разработчик: Шульга К.В. доцент кафедры Финансов и бухгалтерского учета

4. Проведена экспертиза ФОС. Члены экспертной группы:

Председатель: Новосёлова Н.Н., зав кафедрой финансов и бухгалтерского учета
Новоселов С.Н., профессор кафедры финансов и бухгалтерского учета
Маркова Л.А., доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета

Представитель организации-работодателя
Носолева В.А., директор ООО «Финэкс»

Экспертное заключение: данный ФОС соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

5. Срок действия ФОС 4 года

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код оцениваемой компетенции, индикатора (ов)	Этап формирования компетенции (№ темы) (в соответствии с рабочей программой дисциплины)	Средства и технологии оценки	Вид контроля, аттестация (текущий/промежуточный)	Тип контроля (устный, письменный или с использованием технических средств)	Наименование оценочного средства
ПК-4 ПК-5	1-14	Собеседование	Текущий	Устный	Вопросы для собеседования
ПК-4 ПК-5	2	Круглый стол	Текущий	Устный	Перечень дискуссионных тем для круглого стола
ПК-4 ПК-5	1-6	Тесты	Текущий	Письменный	Паспорт фонда тестовых заданий
ПК-4 ПК-5	1-14	Экзамен	Промежуточный	устный	Вопросы к экзамену

2. Описание показателей и критериев оценивания на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровни сформированности компетенции(ий), индикатора (ов)	Дескрипторы			
	Минимальный уровень не достигнут (Неудовлетворительно) 2 балла	Минимальный уровень (удовлетворительно) 3 балла	Средний уровень (хорошо) 4 балла	Высокий уровень (отлично) 5 баллов
Компетенция ПК-4 Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач				
Результаты обучения по дисциплине (модулю): Индикатор: ИД-1 Способность проводить внутреннюю аудиторскую проверку,	Не способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку, организовывать работу участников аудиторской группы, осуществлять	Не совсем корректно проводит внутреннюю аудиторскую проверку, организовывает работу участников аудиторской группы,	В целом правильно применяет знания о проведении внутренней аудиторской проверки, организовывает работу участников аудиторской группы,	Грамотно проводит внутреннюю аудиторскую проверку, организовывает работу участников аудиторской группы, осуществляет
организовывать работу участников аудиторской группы, осуществлять надзор за ее деятельностью и представлять предложения по способам снижения рисков	не осуществляет надзор за ее деятельностью и представлять предложения по способам снижения рисков	осуществляет надзор за ее деятельностью и представлять предложения по способам	осуществляет надзор за ее деятельностью и представлять предложения по	осуществляет надзор за ее деятельностью и представляет предложения по способам снижения рисков

деятельностью и представлять предложения по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита	внутреннего аудита	снижения рисков объекта внутреннего аудита	способам снижения рисков объекта внутреннего аудита	объекта внутреннего аудита
<i>Индикатор:</i> ИД-2 ПК-4 Способность проводить аудит, оказывать сопутствующие аудиту услуги и формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания	Не способен проводить аудит, оказывать сопутствующие аудиту услуги и формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания	Не совсем корректно проводит аудит, оказывает сопутствующие аудиту услуги и формирует выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания	В целом правильно проводит аудит, оказывает сопутствующие аудиту услуги и формирует выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания	Грамотно проводит аудит, оказывает сопутствующие аудиту услуги и формирует выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания

Компетенция: ПК-5 Способен осуществлять сбор и анализ информации об объекте внутреннего контроля, планировать основные направления внутреннего контроля и контрольные процедуры, формировать завершающие документы по результатам проведения мероприятий внутреннего контроля

Результаты обучения по дисциплине (модулю): <i>Индикатор:</i> ИД-1 ПК-5 Способность осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур	Не способен осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур	Неудовлетворительно осуществляет сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур	Хорошо осуществляет сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур	Отлично проводит сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур
ИД-2 ПК-5 Владение навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур	Не владеет навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур	Не корректно проводит планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур	Демонстрирует хорошие навыки планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур	Отлично выполняет работу связанную с планированием основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур

ИД-3 Способность формировать завершающие документы по результатам	ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A61 Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна Действителен с 20.08.2021 по 20.08.2022	Результат формирования завершающих документов по результатам	от по	Способен формировать завершающие документы по результатам	Отлично формирует завершающие документы по результатам
--	---	--	----------	---	--

результатам проведения внутреннего контроля	проведения внутреннего контроля	проведения внутреннего контроля на среднем уровне	проведения внутреннего контроля	проведения внутреннего контроля
---	---------------------------------	---	---------------------------------	---------------------------------

Описание шкалы оценивания

Рейтинговая оценка знаний не предусмотрена.

3. Типовые контрольные задания и иные материалы, характеризующие этапы формирования компетенций

3.1 Вопросы для собеседования

1. Какие функции выполняет внутренний финансовый контроль?
2. Что представляет собой система внутреннего контроля, какие элементы она включает? Охарактеризуйте процедуры контроля, используемые экономическими субъектами хозяйственной деятельности.
3. Охарактеризуйте основные виды внутреннего контроля. Чем различается внутрихозяйственный контроль и внутренний аудит?
4. Перечислите преимущества внутреннего аудита, в чем заключаются различия внутреннего и внешнего аудита?
5. Охарактеризуйте аудит как форму финансового контроля. В чем заключается основная цель аудиторской проверки?
6. Кто является субъектом и объектом аудита, какие требования к аудиторским организациям установлены российским законодательством?
7. Назовите и охарактеризуйте виды и формы аудита, в каких случаях проводится обязательный аудит?
8. Какие принципы аудита установлены аудиторскими стандартами?
9. Что представляет собой аудиторское заключение, какие функции оно выполняет?
10. Перечислите основные виды аудиторского заключения, что представляет собой заведомо ложное заключение?
11. Перечислите основные положения Лимской декларации (ИНТОСАИ).
- 12.

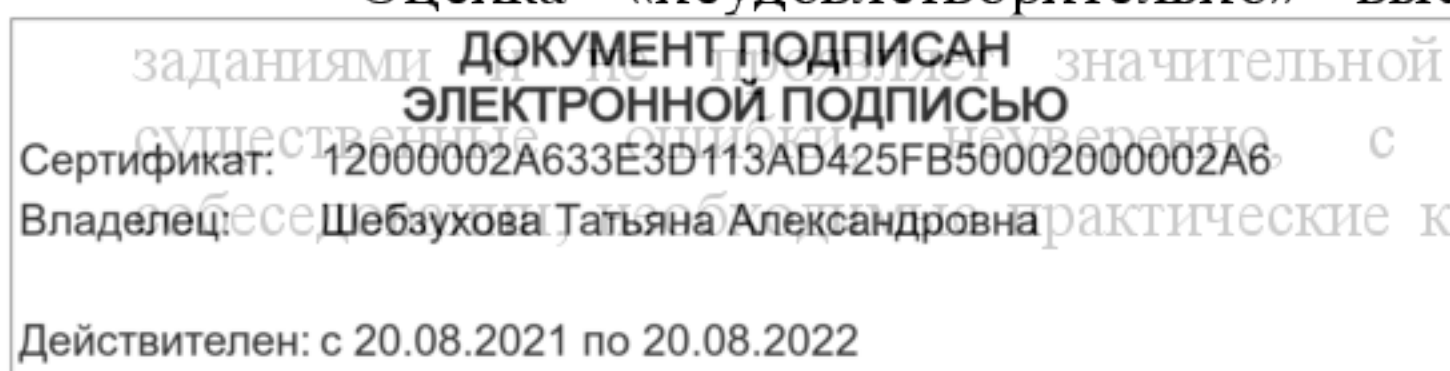
1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки, а также если он свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки, но допустил незначительные ошибки. То есть студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент полностью справился с теоретическим заданием, но не показал умения и навыки.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не справился с



активности в собеседовании, допускает большие затруднения участвует в компетенции не сформированы, большинство

предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

2 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура работы собеседования включает в себя мероприятия в виде собеседования студентов по пройденному материалу включает в себя закрепление знаний, умений и навыков, подлежащих освоению в результате изучения дисциплины:

Структура собеседования позволяет проверить:

- ОПК-1 Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач
- ОПК-3 Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течение практического занятия четко, логически верно отвечать на поставленные вопросы и приводить примеры.

При подготовке к собеседованию студенту предоставляется право пользования справочными материалами и литературными источниками по данной проблематике.

При собеседовании, оцениваются: последовательность и рациональность изложения материала.

3. Оценочные листы

№ п/п	ФИО студента	Полнота раскрытия вопроса	Логичность и последовательность изложения материала	Аргументированность ответа студента	Способность анализировать и сравнивать различные подходы к решению поставленной проблемы	Готовность студента отвечать на дополнительные вопросы по существу темы	Итоговый балл

3.2 Перечень дискуссионных тем для круглого стола

Тема 2. Организация финансового контроля в Российской Федерации.

1. Этапы становления и перспективы развития государственного финансового контроля в Российской Федерации.
2. Правовое обеспечение государственного финансового контроля в Российской Федерации.
3. Муниципальный финансовый контроль в Российской Федерации.

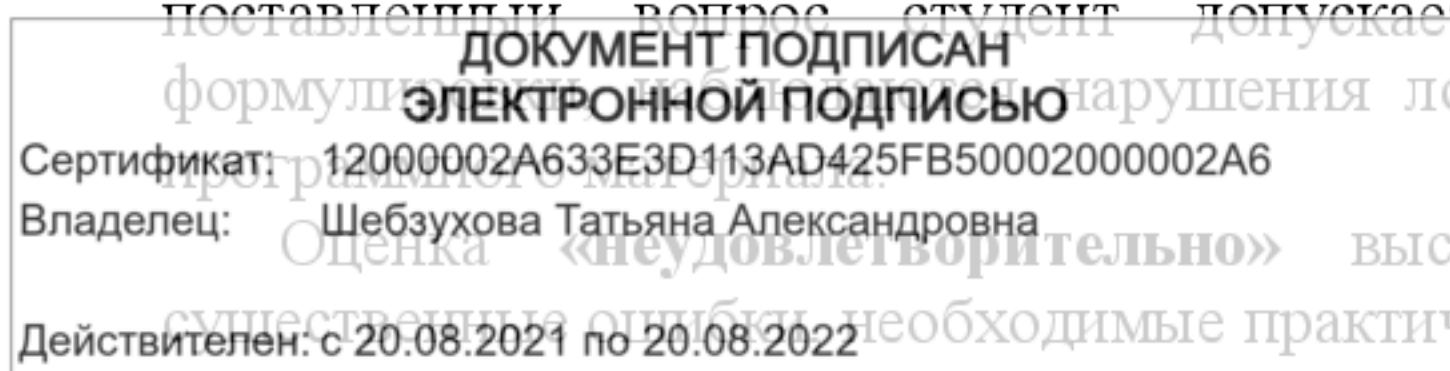
1. Критерии оценивания компетенций

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если выставляется студенту, если в процессе проведения круглого стола он показывает исчерпывающе знания, последовательно, четко и логически стройно излагает материал; использует в ответе дополнительный материал; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении материала.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он допускает существенные ошибки, необходимые практические компетенции не сформированы.



2 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Структура круглого стола позволяет проверить:

- ПК-4 Способен выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, организовывать работу участников аудиторской группы и осуществлять надзор за ее деятельностью, проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы
- ПК-5 Способен осуществлять сбор и анализ информации об объекте внутреннего контроля, планировать основные направления внутреннего контроля и контрольные процедуры, формировать завершающие документы по результатам проведения мероприятий внутреннего контроля

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течение практического занятия четко, логически верно отвечать на поставленные вопросы и приводить примеры.

При подготовке к круглому столу студенту предоставляется право пользования справочными материалами и литературными источниками по данной проблематике.

При проведении круглого стола оцениваются: последовательность и рациональность изложения материала.

3. Оценочные листы

№ п/п	ФИО студента	Соответствие содержанию раскрытия вопроса	Четкость и последовательность изложения материала	Аргументированность ответа студента	Умение анализировать полученные результаты	Способность студента отвечать на дополнительные вопросы	Итоговый балл

3.3 Паспорт фонда тестовых заданий

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Проверяемые компетенции	Количество тестовых заданий, шт			
			Тип теста			
			зф	оф	ус	пп
1.	1-14	ПК-4, ПК-5,	+	+	+	+

Задания закрытой формы

1 Ревизия - это:

- а) способ проведения финансового контроля;
- б) форма финансового контроля;
- в) вид финансового контроля.

2 По сфере компетенции можно выделить следующие виды государственного финансового контроля:

- а) общегосударственный финансовый контроль;
- б) документальный финансовый контроль;

в) электронный финансовый контроль;

г) аудиторский контроль.

3 Результаты аудита эффективности могут быть реализованы в следующих формах:

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

- б) предписание;
- в) аналитическая записка;
- г) законодательная инициатива;
- д) информационное письмо;
- е) приказ.

4 Целью финансового контроля является:

- а) вскрытие отклонений от принятых стандартов;
- б) вскрытие нарушений принципов законности;
- в) установление эффективности и экономности расходования бюджетных средств;
- г) привлечение виновных к ответственности.

5 Место контроля в государственном управлении определяется:

- а) функциями и целями государственного управления;
- б) иерархией государственной власти;
- в) общественно необходимым разделением труда;
- г) целями проводимых реформ.

6 Функция контроля включает:

- а) выявление и анализ фактического положения дел;
- б) сопоставление фактического положения дел с намеченными целями;
- в) оценку контролируемой деятельности;
- г) принятие мер по устранению вскрытых недостатков;

д) привлечение к ответственности лиц, допустивших нарушения и злоупотребления.

7 Счетная палата РФ является:

- а) независимым органом государственного финансового контроля;
- б) органом государственного финансового контроля федеральной исполнительной власти;
- в) органом государственного финансового контроля федеральной законодательной власти.

8 Целями аудита эффективности являются:

- а) анализ и оценка эффективности использования средств федерального и регионального бюджетов и иных государственных ресурсов;
- б) разработка обоснованных рекомендаций и предложений по оптимизации деятельности органов исполнительной власти и по повышению эффективности использования государственных ресурсов;
- в) переход на бюджетирование, ориентированное на результат.

9 По уровням управления контрольные мероприятия можно разделить на:

- а) общегосударственные, когда осуществляется проверка ряда министерств и ведомств;
- б) отраслевые – проверка той или иной отрасли и выборочно отдельных ее предприятий и организаций;
- в) региональные – когда проверяется регион и его отдельные предприятия;
- г) объектные – когда проверяется отдельное предприятие;
- д) ведомственные.

10 Этический кодекс сотрудников контрольно-счетных органов Российской Федерации определяет:

- а) этические ценности, которыми должны руководствоваться в своей деятельности сотрудники контрольно-счетных органов;

б) документы, которые должны соблюдать сотрудники контрольно-счетных органов при выполнении своих обязанностей;

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

- в) правила поведения сотрудников контрольно-счетных органов в их профессиональной деятельности;
- г) порядок разрешения этических конфликтов и меры ответственности за нарушение этических норм и требований;
- д) порядок поведения сотрудников контрольно-счетных органов на объектах проверки.

3.4 Вопросы к экзамену

1. Понятие и значение финансового контроля.
2. Основные направления финансового контроля в РФ
3. Понятия и виды финансового контроля в РФ.
4. Виды, особенности проведения проверок
5. Основные приемы документального и фактического контроля
6. Камеральные и выездные налоговые проверки.
7. Особенности и характеристика основных нарушений в финансовой сфере.
8. Финансовые правонарушения в денежно-кредитной сфере: особенности и виды.
9. Производство по делам о налоговых правонарушениях: понятие, стадии: его особенности.
10. Объект, предмет и субъект финансового контроля.
11. Государственный финансовый контроль в РФ.
12. Формы финансового контроля, реализуемого представительными органами власти.
13. Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ.
14. Финансовый контроль Президента РФ и Правительства РФ
15. Финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами.
16. Полномочия Министерства финансов в осуществлении финансового контроля.
17. Понятие ведомственного и внутрихозяйственного финансового контроля.
18. Финансовый контроль, осуществляемый Федеральной службой по финансовому мониторингу.
19. Финансовый контроль Федерального казначейства
20. Направления банковского надзора.
21. Цели и задачи аудита.
22. Виды аудита.
23. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
24. Понятие обязательного и инициативного аудита.
25. Аудиторское заключение. Порядок его составления.
26. Методы проведения финансового контроля
27. Ревизия как основной метод финансового контроля, виды ревизий.
28. Порядок организации и проведение выездных налоговых проверок
29. Порядок и процедура оформления акта проверки и ревизии
30. Требования к аудиторскому заключению, определенные законодательством
31. Охарактеризуйте этапы формирования системы государственного финансового контроля в России.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

36. Охарактеризуйте акты, составляющие основу законодательства о финансовом контроле в России.

37. Охарактеризуйте понятие «финансовый контроль». Что является объектом и предметом финансового контроля?

34 Назовите и охарактеризуйте виды финансового контроля. В чем заключается основное различие государственного и негосударственного финансового контроля?

35 Перечислите методы финансового контроля, в чем заключается их различие?

36 Назовите и охарактеризуйте основные и прикладные принципы финансового контроля.

37 Назовите государственные органы, входящие в систему государственного финансового контроля.

38 Какие функции выполняет Главное контрольное управление (ГКУ) Президента РФ?

39 В чем заключается контрольная деятельность Министерства финансов России?

40 Перечислите права и обязанности Федерального казначейства при проведении финансового контроля.

41 Охарактеризуйте задачи Счетной палаты Российской Федерации как постоянно действующего органа государственного финансового контроля.

42 Назовите основные функции Федеральной налоговой службы.

43 В чем заключается финансовый контроль, проводимый Федеральной службой страхового надзора?

44 Охарактеризуйте функции, выполняемые Федеральной службой финансово-бюджетного надзора РФ.

45 Какие функции выполняет финансовый контроль?

46 Охарактеризуйте категорию «налоговый контроль». Какова цель проведения налогового контроля?

47 Назовите принципы налогового контроля. Какие функции выполняет налоговый контроль?

48 Перечислите основные формы проведения налогового контроля.

49 Охарактеризуйте методы, используемые при проведении налогового контроля.

50 В чем заключается основное различие между камеральной и документальной налоговой проверкой?

51 Что представляет собой таможенный контроль? Назовите принципы проведения таможенного контроля.

52 Охарактеризуйте основные формы проведения таможенного контроля. В чем заключаются особенности проведения таможенных ревизий?

53 Перечислите права и обязанности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля. В каких случаях таможенные органы могут привлекать к контролю специалистов других государственных органов?

54 Охарактеризуйте порядок проведения экспертизы при организации таможенного контроля, в каких случаях назначаются дополнительная и повторная проверки?

55 Какие функции выполняет Банк России при осуществлении банковского регулирования и банковского надзора? Перечислите полномочия Комитета банковского надзора ЦБ РФ.

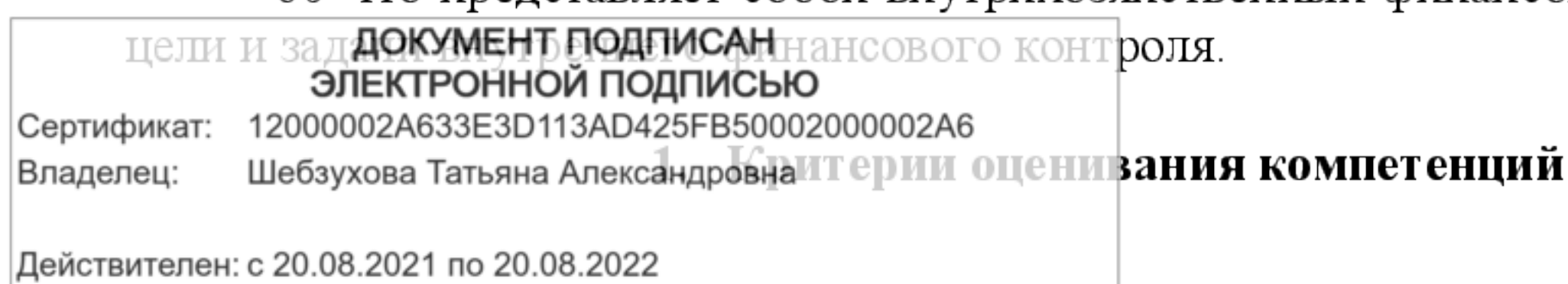
56 Назовите основные формы банковского надзора. Охарактеризуйте понятие «пруденциальный надзор».

57 Какова цель проведения Банком России проверок кредитных организаций? Какие факторы учитываются при определении периодичности проверок кредитных организаций?

58 Назовите основные положения Регламента осуществления проверок Банком России кредитных организаций.

59 Перечислите основные рекомендации Базельского комитета по банковскому надзору.

60 Что представляет собой внутрихозяйственный финансовый контроль? Назовите цели и задачи внутреннего финансового контроля.



Оценка «отлично» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки, а также если он свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки, но допустил незначительные ошибки. То есть студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент полностью справился с теоретическим заданием, но не показал умения и навыки.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не справился с заданиями и не проявляет значительной активности в собеседовании, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями участвует в собеседовании, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

2 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения **экзамена** осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в СКФУ.

В экзаменационный билет включаются два вопроса и задача. Для подготовки по билету отводится 30 минут. При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором, справочными таблицами.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022