

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета

Дата подписания: 17.04.2025 11:25:55

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef961

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

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института (филиал)
СКФУ

_____ Т.А. Шебзухова
«__» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

КОНТРОЛЬ И ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Направление подготовки/специальность 38.03.01 Экономика

Направленность/профиль Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса

Квалификация выпускника: Бакалавр

Форма обучения очная

Год начала обучения **2021**

Изучается в **5,6** семестре

г. Пятигорск 2021г.

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины «Контроль и финансовый мониторинг» является углубленное изучение методов контроля и ревизии в условиях рыночной экономики, приемов планирования и организации контрольно-ревизионной работы, порядка оформления и использования материалов контроля и ревизии.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию ряда конкретных задач:

- ознакомить студентов с организацией государственно-финансового контроля и ревизионной работы в РФ;
- исследовать объекты контроля и ревизии;
- исследовать основные объекты и направления государственного финансового контроля и ревизии;
- научить студентов планировать контрольно-ревизионную работу;
- ознакомить с основными методами контроля и ревизии;
- научить студентов документально оформлять материалы контрольных и ревизионных проверок
- изучить основы и порядок осуществления финансового мониторинга.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Контроль и финансовый мониторинг» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОП ВО подготовки бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Ее освоение происходит в 5,6 семестре.

3. Связь с предшествующими дисциплинами

Дисциплина «Контроль и ревизия» опирается на теоретические основы таких дисциплин, как «Бухгалтерский учет и отчетность», «Налоги и налогообложение».

4. Связь с последующими дисциплинами

Дисциплина «Контроль и ревизия» служит основой для последующего изучения таких дисциплин, как «Аудит», «Судебно-бухгалтерская экспертиза»..

5. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

5.1. Наименование компетенций

Код	Формулировка
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

5.2 Знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
Знать: - определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки;	ПК-4

- методы документальной проверки и фактической Уметь: - организовывать проведение проверки; - обобщать результаты проверки Владеть: - способностью проводить аудит, оказывать сопутствующие аудиту услуги и формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания; - техникой проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности	
Знать: - источники информации и принципы работы с ними; - способы, методику систематизации данных Уметь: - применять организационные основы контрольной деятельности контрольно-ревизионного органа; - формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля Владеть: - способностью осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур; - навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур	ПК-5

6. Объем учебной дисциплины/модуля

	Астр. часов	
Объем занятий: Итого	162	6 з.е.
В т.ч. аудиторных	<u>76,5</u>	
Из них:		
Лекций	<u>37,5</u>	
Практических занятий	<u>39</u>	
Самостоятельной работы	46,5	
Экзамен 6_семестр	39	

7. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием количества астрономических часов и видов занятий

7.1 Тематический план дисциплины

№	Раздел (тема) дисциплины	Реализуемые компетенции	Контактная работа обучающихся с преподавателем, часов (астр.)	
---	--------------------------	-------------------------	---	--

			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Групповые консультации	Самостоятельная работа, часов
5 семестр							
1.	Тема 1: Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой	ПК-4, ПК-5	1,5	3	-	-	13,5
2.	Тема 2: Сущность финансового контроля; взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля	ПК-4, ПК-5	1,5	3	-	-	
3.	Тема 3: Основные задачи и направления внешнего финансового контроля	ПК-4, ПК-5	1,5	3	-	-	
4.	Тема 4: Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля; внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих предприятий	ПК-4, ПК-5	1,5	3	-	-	
5.	Тема 5: Ревизия как инструмент контроля	ПК-4, ПК-5	1,5	3	-	-	
6.	Тема 6: Ревизионный процесс; основания и периодичность проведения ревизионных проверок	ПК-4, ПК-5	1,5	3	-	-	
7.	Тема 7: Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии	ПК-4, ПК-5	1,5	3	-	-	
8.	Тема 8: Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций	ПК-4, ПК-5	1,5	3	-	-	
9.	Тема 9: Организация ревизионной работы экономических субъектов, осуществляющих различные виды экономической деятельности	ПК-4, ПК-5	1,5	3	-	-	
Итого за 5 семестр:			13,5	27			13,5
6 семестр							
10.	Тема 10. Теоретические аспекты финансового мониторинга	ПК-4, ПК-5	6	3			33
11.	Тема 11. Формирование международной системы финансового мониторинга	ПК-4, ПК-5	6	3			
12.	Тема 12. Правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и	ПК-4, ПК-5	3	1,5			

	финансированию терроризма на международном уровне						
13.	Тема 13. Российская система финансового мониторинга	ПК-4, ПК-5	3	1,5			
14.	Тема 14. Государственный финансовый мониторинг.	ПК-4, ПК-5	3	1,5			
15.	Тема 15. Первичный финансовый мониторинг	ПК-4, ПК-5	3	1,5			
	Итого за 6 семестр:		24	12			33
	ВСЕГО:		37,5	39			46,5
	Экзамен 6 семестр						39

7.2 Наименование и содержание лекций

№ темы	Наименование тем дисциплины, их краткое содержание	Объем часов (астр.)	Интерактивная форма проведения
5 семестр			
1	Тема 1: СУЩНОСТЬ, РОЛЬ И ФУНКЦИИ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИКОЙ <i>1.1. Сущность и роль контроля в управлении экономикой</i> <i>1.2. Задачи и функции контроля</i> <i>1.3. Принципы контроля</i> <i>1.4. Классификация видов контроля</i>	1,5	-
2	Тема 2: СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ; ВЗАИМОСВЯЗЬ И ОТЛИЧИЯ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ <i>2.1. Содержание финансового контроля и его место в системе контроля</i> <i>2.2. Взаимосвязь внутреннего и внешнего финансового контроля</i> <i>2.3. Отличия внутреннего и внешнего финансового контроля</i>	1,5	
3	Тема 3: ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ <i>3.1. Организация, направления и задачи внешнего финансового контроля</i> <i>3.2. Органы государственного финансового контроля в Российской Федерации и их функции</i> <i>3.3. Независимый внешний финансовый контроль</i>	1,5	<u>Лекция - беседа</u>
4	Тема 4: ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ; ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ <i>4.1. Цели и задачи внутреннего контроля</i> <i>4.2. Классификация внутреннего контроля</i> <i>4.3. Система внутреннего финансового контроля</i> <i>4.4. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности</i> <i>4.5. Система бюджетирования и ее роль в организации внутрихозяйственного финансового контроля</i>	1,5	<u>Лекция - беседа</u>
5	Тема 5: РЕВИЗИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЯ <i>5.1. Сущность ревизии, ее цель и задачи</i> <i>5.2. Отличие ревизии от иных видов проверок</i> <i>5.3. Правила проведения ревизии</i> <i>5.4. Виды ревизии</i> <i>5.5. Права и обязанности ревизора</i>	1,5	
6	Тема 6: РЕВИЗИОННЫЙ ПРОЦЕСС; ОСНОВАНИЯ И ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННЫХ ПРОВЕРОК <i>6.1. Основы проведения ревизионных проверок</i> <i>6.2. Основные этапы подготовки членов ревизионной группы к проверке</i> <i>6.3. Планирование ревизии</i> <i>6.4. Последовательность проведения ревизии</i>	1,5	
7	Тема 7: МЕТОДЫ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО И ФАКТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РЕВИЗИИ	1,5	

	7.1. Методы и приемы документального контроля 7.2. Методы и приемы фактического контроля		
8	Тема 8: ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОБОБЩАЮЩЕГО ДОКУМЕНТА О СОСТОЯНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ 8.1. Требования к оформлению рабочих документов ревизора 8.2. Виды и структура акта ревизии. Основные требования, предъявляемые к акту ревизии 8.3. Порядок ознакомления с актом ревизии и его подписание 8.4. Реализация материалов ревизии	1,5	
9	Тема 9: ОРГАНИЗАЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ РАЗЛИЧНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 9.1. Организационно-правовая форма собственности, вид деятельности и система налогообложения как факторы, влияющие на специфику ревизионных проверок 9.2. Особенности ревизии сельскохозяйственных предприятий 9.3. Особенности ревизии в строительстве 9.4. Особенности ревизии в торговле 9.5. Особенности ревизии в сфере общественного питания 9.6. Особенности ревизии автотранспортных предприятий	1,5	
	ИТОГО за 5 семестр	13,5	3
6 семестр			
10.	Тема 10. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА 1. Понятие финансового мониторинга, его цели и задачи. 2. Виды финансового мониторинга. 3. Процессы отмывания денег как предмет финансового мониторинга: понятие, способы осуществления, стадии 4. Процессы финансирования терроризма как предмет финансового мониторинга: понятие, сущность, формы и источники, связь с отмыванием денег 5. Значимость финансового мониторинга для обеспечения национальной финансовой безопасности. Риски и опасность отмывания денег для финансовой системы		
11.	Тема 11. ФОРМИРОВАНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА 1. Институциональные основы международного сотрудничества в сфере финансового мониторинга. Организации и специализированные органы в сфере ПОД ФТ. 2. Рабочая группа по осуществлению финансовых мер против отмывания денег – ФАТФ, ее цели и задачи. 3. Сотрудничество национальных финансовых разведок.		
12.	Тема 12. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА НА МЕЖДУНАРОДНОМ УРОВНЕ 1. Правовые основы международного сотрудничества в сфере ПОД ФТ 2. Международные стандарты ПОД ФТ.		
13.	Тема 13. РОССИЙСКАЯ СИСТЕМА ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА 1. Элементы национальной системы финансового мониторинга.		

	2. Этапы развития российской системы финансового мониторинга. 3. Функции и задачи российской системы ПОД ФТ. 4. Институциональные основы российской системы ПОД ФТ. 5. Государственная политика РФ в сфере ПОД ФТ.		
14.	Тема 14. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ. 1. Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу 2. Основные направления надзорной деятельности Росфинмониторинга. 3. Взаимосвязь Росфинмониторинга с надзорными органами.		
15.	Тема 15. ПЕРВИЧНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ 1. Операции, подлежащие контролю в целях ПОД ФТ, Операции, подлежащие обязательному контролю, необычные операции и сделки. 2. Критерии выявления и признаки необычных сделок, связанных с отмыванием денег или финансированием терроризма 3. Основные права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом 4. Представление информации об операциях, подлежащих контролю и о подозрительных операциях в Росфинмониторинг		
	ИТОГО за 6 семестр	24	-
	ВСЕГО:	37,5	3

7.3 Наименование лабораторных работ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом

7.4 Наименование практических занятий

№ Темы дисциплины	Наименование тем практических занятий	Объем часов (астр.)	Интерактивная форма проведения
5 семестр			
1	Практическое занятие 1: <i>1. Сущность и роль контроля в управлении экономикой</i> <i>2. Задачи и функции контроля</i>	1,5	
	Практическое занятие 2: <i>1. Принципы контроля</i> <i>2. Классификация видов контроля</i>	1,5	
2	Практическое занятие 3: <i>1. Содержание финансового контроля и его место в системе контроля</i>	1,5	
	Практическое занятие 4: <i>1. Взаимосвязь внутреннего и внешнего финансового контроля</i> <i>2. Отличия внутреннего и внешнего финансового контроля</i>	1,5	
3	Практическое занятие 5: <i>1. Организация, направления и задачи внешнего финансового контроля</i> <i>2. Органы государственного финансового контроля в Российской Федерации и их функции</i>	1,5	
	Практическое занятие 6: <i>1. Независимый внешний финансовый контроль</i>	1,5	
4	Практическое занятие 7: <i>1. Цели и задачи внутреннего контроля</i> <i>2. Классификация внутреннего контроля</i>	1,5	

	3. Система внутреннего финансового контроля		
	Практическое занятие 8: 1. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности 2. Система бюджетирования и ее роль в организации внутрихозяйственного финансового контроля	1,5	
5	Практическое занятие 9: 1. Сущность ревизии, ее цель и задачи 2/ Отличие ревизии от иных видов проверок 3. Правила проведения ревизии	1,5	
	Практическое занятие 10: 1. Виды ревизии 2. Права и обязанности ревизора	1,5	
6	Практическое занятие 11: 1. Основы проведения ревизионных проверок 2. Основные этапы подготовки членов ревизионной группы к проверке	1,5	
	Практическое занятие 12: 1. Планирование ревизии 2. Последовательность проведения ревизии	1,5	<u>Анализ кейс задач</u>
7	Практическое занятие 13: 1. Методы и приемы документального контроля	1,5	<u>Анализ кейс задач</u>
	Практическое занятие 14: 1. Методы и приемы фактического контроля	1,5	<u>Анализ кейс задач</u>
8	Практическое занятие 15: 1. Требования к оформлению рабочих документов ревизора 2. Виды и структура акта ревизии. Основные требования, предъявляемые к акту ревизии	1,5	<u>Анализ кейс задач</u>
	Практическое занятие 16: 1. Порядок ознакомления с актом ревизии и его подписание 2. Реализация материалов ревизии	1,5	
9	Практическое занятие 17: 1. Организационно-правовая форма собственности, вид деятельности и система налогообложения как факторы, влияющие на специфику ревизионных проверок 2. Особенности ревизии сельскохозяйственных предприятий 3. Особенности ревизии в строительстве	1,5	
	Практическое занятие 18: 1. Особенности ревизии в торговле 2. Особенности ревизии в сфере общественного питания 3. Особенности ревизии автотранспортных предприятий	1,5	
	ИТОГО за 5 семестр	27	6
6 семестр			
10	Практическое занятие 1 1. Понятие финансового мониторинга, его цели и задачи. 2. Виды финансового мониторинга. 3. Процессы отмывания денег как предмет финансового мониторинга: понятие, способы осуществления, стадии	1,5	
	Практическое занятие 2 1. Процессы финансирования терроризма как предмет финансового мониторинга: понятие, сущность, формы и источники, связь с отмыванием денег 2. Значимость финансового мониторинга для обеспечения национальной финансовой безопасности. Риски и опасность отмывания денег для финансовой системы	1,5	
11	Практическое занятие 3 1. Институциональные основы международного сотрудничества в сфере финансового мониторинга. Организации и	1,5	

	специализированные органы в сфере ПОД ФТ. 2. Рабочая группа по осуществлению финансовых мер против отмывания денег – ФАТФ, ее цели и задачи.		
	Практическое занятие 4 1. Сотрудничество национальных финансовых разведок.	1,5	
12	Практическое занятие 5 1. Правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма на международном уровне	1,5	
13	Практическое занятие 6 Российская система финансового мониторинга	1,5	
14	Практическое занятие 7 Государственный финансовый мониторинг	1,5	
15	Практическое занятие 8 Первичный финансовый мониторинг	1,5	
	ИТОГО за 6 семестр	12	-
	ВСЕГО:	39	6

7.5 Технологическая карта самостоятельной работы обучающегося

Код реализуемой компетенции	Вид деятельности студентов	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки	Объем часов		
				CPC	Контактная работа с преподавателем	Всего
5 семестр						
ПК-4, ПК-5	Самостоятельное изучение литературы по темам 1-9	Конспект	Собеседование	12,15	1,35	13,5
Итого за 5 семестр:				12,15	1,35	13,5
6 семестр						
ПК-4, ПК-5	Самостоятельное изучение литературы по темам 10-15	Конспект	Собеседование	29,7	3,3	33
Итого за 6 семестр:				29,7	3,3	33
Всего				41,85	4,65	46,5

8. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

8.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО. Паспорт фонда оценочных средств

Код оцениваемой компетенции	Этап формирования компетенции (№ темы)	Средства и технологии оценки	Вид контроля, аттестация	Тип контроля	Наименование оценочного средства
ПК-4, ПК-5	1-15	собеседование	текущий	устный	Вопросы для собеседования
ПК-4, ПК-5	6,7,8	отчет письменный	текущий	письменный	Кейс - задачи
ПК-4, ПК-5	1-15	Экзамен	Промежуточный	Устный	Вопросы к экзамену
ПК-4, ПК-5	1-15	Тестирование	текущий	письменный	Паспорт фонда тестовых заданий

8.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровни сформированности компетенций	Индикаторы	Дескрипторы			
		2 балла	3 балла	4 балла	5 баллов
ПК-4					
Базовый	Знание: - определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки	не знает - определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки	знает поверхностно: - определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки	хорошо знает: - определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки	
	Умение: - организовывать проведение проверки	не умеет: - организовывать проведение проверки	умеет: - организовывать проведение некоторых проверок	самостоятельно умеет: - организовывать проведение проверки	
	Владение: - способностью проводить аудит, оказывать сопутствующие аудиту услуги и формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания	не приобрел навыков проведения аудита, оказания сопутствующих аудиту услуг и формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания	владеет: - способностью проводить аудит	хорошо владеет: - способностью проводить аудит, оказывать сопутствующие аудиту услуги и формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания	
Повышенный	Знание: - определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки; - методы документальной проверки и фактической				отлично знает - определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки; - методы документальной проверки и фактической
	Умение: - организовывать проведение проверки; - обобщать результаты проверки				отлично умеет - организовывать проведение проверки; - обобщать результаты проверки
	Владение: - способностью проводить аудит, оказывать сопутствующие				отлично владеет: - способностью проводить аудит, оказывать сопутствующие

	аудиту услуги и формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания; - техникой проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности				аудиту услуги и формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания; - техникой проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности
ПК-5					
Базовый	Знание: - источники информации и принципы работы с ними	не знает: - источники информации и принципы работы с ними	знает поверхностно: - источники информации и принципы работы с ними	хорошо знает: - источники информации и принципы работы с ними	
	Умение: - применять организационные основы контрольной деятельности контрольно-ревизионного органа	не умеет: - применять организационные основы контрольной деятельности контрольно-ревизионного органа	умеет: применять некоторые организационные основы контрольной деятельности контрольно-ревизионного органа	самостоятельно умеет: - применять организационные основы контрольной деятельности контрольно-ревизионного органа	
	Владение: способностью осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур	на приобрел навыков: осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур	владеет способностью осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе	хорошо владеет способностью осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур	
	Знание: - источники информации и принципы работы с ними; - способы, методику систематизации данных				отлично знает - источники информации и принципы работы с ними; - способы, методику систематизации данных
	Умение: - применять				отлично умеет - применять

Повышенн ый	организационные основы контрольной деятельности контрольно-ревизионного органа; - формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля				организационные основы контрольной деятельности контрольно-ревизионного органа; - формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля
	Владение: способностью осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур; - навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных				отлично владеет: способностью осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур; - навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных

Описание шкалы оценивания

В рамках рейтинговой системы успеваемость обучающегося по дисциплине оценивается в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль Рейтинговая оценка знаний студента 5 семестр

№ п/п	Вид деятельности студентов	Сроки выполнения	Количество баллов
1.	Собеседование по темам 1-4	9 неделя	25
2.	Собеседование по теме 5-9	15 неделя	30
Итого за 5 семестр			55

6 семестр

№ п/п	Вид деятельности студентов	Сроки выполнения	Количество баллов
1.	Собеседование по темам 10-12	6 неделя	25
2.	Собеседование по теме 13-15	12 неделя	30
Итого за 6 семестр			55

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 55. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студент за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

Промежуточная аттестация 6 семестр

Промежуточная аттестация в форме экзамена предусматривает проведение обязательной экзаменационной процедуры и оценивается 40 баллами из 100. В случае если рейтинговый балл студента по дисциплине по итогам семестра равен 60, то программой автоматически добавляется 32 премиальных балла и выставляется оценка «отлично». Положительный ответ студента на экзамене оценивается рейтинговыми баллами в диапазоне от 20 до 40 ($20 < S_{\text{экз}} < 40$), оценка **меньше 20** баллов считается неудовлетворительной.

Шкала соответствия рейтингового балла экзамена 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
35 — 40	Отлично
28 — 34	Хорошо
20 — 27	Удовлетворительно

Итоговая оценка по дисциплине определяется по сумме баллов, набранных за работу в течение семестра, и баллов, полученных при сдаче экзамена:

*Шкала пересчета рейтингового балла по дисциплине
в оценку по 5-балльной системе*

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
88 — 100	Отлично
72 — 87	Хорошо
53 — 71	Удовлетворительно
< 53	Неудовлетворительно

8.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Вопросы к экзамену (6 семестр)

Вопросы для проверки уровня обученности

Знать:

1. Сущность и роль контроля в управлении экономикой.
2. Задачи и функции контроля.
3. Принципы и классификация видов контроля.
4. Содержание и основные элементы системы финансового контроля.
5. Взаимосвязь и отличия внутреннего и внешнего финансового контроля.
6. Структура и функции Федерального казначейства.
7. Перечень отраслей, контролируемых государством
8. Организация внешнего финансового контроля.
9. Субъекты государственного финансового контроля в РФ.
10. Независимый внешний финансовый контроль.
11. Цели и задачи внутреннего контроля.
12. Классификация внутреннего контроля.
13. Система внутреннего финансового контроля.
14. Система бюджетирования хозяйственной деятельности; контроль исполнения бюджетов.
15. Ревизионная комиссия.

16. Виды рисков хозяйственной деятельности.
17. Система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
18. Направления ревизионной проверки.
19. Цели, задачи и виды ревизии.
20. Отличие ревизии от иных видов контроля.
21. Основания и периодичность проведения ревизии.
22. Виды актов ревизий и требования к оформлению рабочих документов ревизора.
23. Организационно-правовая форма собственности, вид деятельности и система налогообложения как факторы, влияющие на специфику ревизионных проверок.
24. Понятие финансового мониторинга, его цели и задачи.
25. Виды финансового мониторинга.
26. Значимость финансового мониторинга для обеспечения национальной финансовой безопасности. Риски и опасность отмыывания денег для финансовой системы
27. Институциональные основы международного сотрудничества в сфере финансового мониторинга. Организации и специализированные органы в сфере ПОД ФТ.
28. Рабочая группа по осуществлению финансовых мер против отмыывания денег – ФАТФ, ее цели и задачи.

Уметь:

1. Основы подготовки, планирования, проведения и оформления результатов внешнего контроля в форме ревизий и аудиторских проверок.
2. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок;
3. способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.
4. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок и ее содержание;
5. Организация внутреннего контроля.
6. Подготовка к проведению ревизии;
7. Планирование ревизии.
8. Особенности ревизии сельскохозяйственных предприятий
9. Особенности ревизии в строительстве
10. Особенности ревизии в торговле
11. Особенности ревизии в сфере общественного питания
12. Особенности ревизии автотранспортных предприятий.
13. Контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере; внешний контроль качества работы аудиторских организаций
14. Процессы отмыывания денег как предмет финансового мониторинга: понятие, способы осуществления, стадии
15. Процессы финансирования терроризма как предмет финансового мониторинга: понятие, сущность, формы и источники, связь с отмыыванием денег
16. Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу
17. Основные направления надзорной деятельности Росфинмониторинга.
18. Взаимосвязь Росфинмониторинга с надзорными органами.
19. Операции, подлежащие контролю в целях ПОД ФТ, Операции, подлежащие обязательному контролю, необычные операции и сделки.
20. Критерии выявления и признаки необычных сделок, связанных с отмыыванием денег или финансированием терроризма
21. Основные права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом
22. Представление информации об операциях, подлежащих контролю и о подозрительных операциях в Росфинмониторинг

Владеть:

1. Классификация методов и приемов контроля.
 2. Методы и приемы документального контроля.
 3. Методы и приемы фактического контроля.
 4. Методы и приемы экономического анализа.
 5. Требования к оформлению рабочих документов ревизора.
 6. Рабочий дневник ревизора и порядок его заполнения; данные, подлежащие раскрытию в дневнике ревизора
 7. Основные этапы и последовательность проведения ревизии
 8. Структура акта ревизии и основные требования, предъявляемые в акту.
 9. Порядок ознакомления с актом ревизии и его подписание.
 10. Реализация материалов ревизии.
3. Сотрудничество национальных финансовых разведок.
 1. Правовые основы международного сотрудничества в сфере ПОД ФТ
 2. Международные стандарты ПОД ФТ.
 1. Элементы национальной системы финансового мониторинга.
 2. Этапы развития российской системы финансового мониторинга.
 3. Функции и задачи российской системы ПОД ФТ.
 4. Институциональные основы российской системы ПОД ФТ.
 5. Государственная политика РФ в сфере ПОД ФТ.

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

Текущий контроль обучающихся проводится преподавателями, ведущими практические занятия по дисциплине, в следующих формах: собеседование, анализ кейс-задач, тестирование.

Собеседование со студентом должно представлять собой связанный, логически последовательный обмен сообщениями на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях. Основные требования к собеседованию: полноту и правильность ответа; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа.

Подготовленность к собеседованию оценивается на основе следующих критериев:

- наличие глубоких исчерпывающих знаний по изучаемой проблематике;
- умение ориентироваться в информационном пространстве;
- использование и усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;
- грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;
- умение в полной мере аргументировать собственную точку.

Цель решения кейс-задач заключается в оказании помощи студентам в приобретении практических навыков при решении конкретной проблемы. Кейс-метод применяется при проработке изученного студентами материала по разделам тем дисциплины.

При анализе кейс-задач преподавателем оценивается:

- понимание студентом конкретной ситуации;
- умение выполнить задания;
- качество письменного отчета (полнота, правильность, аргументированность)

Целью тестирования студентов по пройденному материалу является закрепление знаний, умений и навыков, подлежащих освоению в результате изучения дисциплины.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию студенту необходимо в течение 20 минут ответить на вопросы тестовых заданий, представив результаты в форме письменного отчета.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором.

При проверке задания оцениваются правильность ответов (точность расчетов).

В процессе прохождения курса студент обязан:

- систематически посещать занятия в дни и часы, предусмотренные учебным расписанием;
- активно участвовать в мероприятиях, проводимых на уровне учебной группы, курсе, факультете, вузе.

Максимальное количество баллов студент получает, если он:

- систематически посещает занятия по данной дисциплине;
- выполняет и полностью справляется с заданиями в установленные сроки на оценку «отлично»;
- активно участвует в различных мероприятиях, готовит презентации по темам курса.

Основанием для снижения оценки являются:

- незнание понятийно-терминологического аппарата
- неумение привести примеры, соотнести теорию с практикой

- логические сбои в ответе
- неумение аргументировать свою точку зрения.

Промежуточная аттестация обучающихся в 6 семестре проводится преподавателями в следующих формах: экзамен.

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры – в СКФУ, Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам аспирантуры, программам ординатуры – в СКФУ

В экзаменационный билет включается: 3 вопроса, позволяющие оценить знания, умения и навыки.

Для подготовки по билету отводится: 30 минут

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования: нормативно-правовой литературой

Критерии оценивания результатов самостоятельной работы студентов, приведены в Фонде оценочных средств по дисциплине «Контроль и ревизия».

9. Методические рекомендации для студентов по изучению дисциплины

На первом этапе необходимо ознакомиться с рабочей программой дисциплины, в которой рассмотрено содержание тем дисциплины курса, взаимосвязь тем лекций с практическими занятиями, темы и виды самостоятельной работы. По каждому виду самостоятельной работы предусмотрены определённые формы отчетности.

Для успешного освоения дисциплины, необходимо выполнить следующие виды самостоятельной работы, используя предлагаемые источники информации:

№ п/п	Виды самостоятельной работы	Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
		Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	Самостоятельное изучение литературы по темам 1-15	1	1	1-2	1-10

10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

10.1. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

10.1.1. Перечень основной литературы:

1. Смелик И. Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 374 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340>
2. Финансовый мониторинг : учебник : [16+] / В. И. Глозов, А. У. Альбеков, Е. Н. Алифанова и др. ; под ред. В. И. Глозова, А. У. Альбекова ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2019. – 174 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567683>

10.1.2. Перечень дополнительной литературы:

1. Бобошко, В.И. Контроль и ревизия : учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02379-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423>

10.2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Контроль и ревизия» для бакалавров направления 38.03.01 Экономика.
2. Методические указания и для студентов по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Контроль и ревизия» для бакалавров направления 38.03.01 Экономика.

10.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Профессиональные базы данных:

1. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
2. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»
3. <https://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека e-Library
4. <http://catalog.ncstu.ru/> - Электронная библиотека СКФУ
- www.scopus.com - международная реферативная база данных;
5. www.gks.ru -официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
6. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал

7. <http://www.stavinvest.ru/> - Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
8. <http://eup.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
9. <https://www.cfin.ru/> - Корпоративный менеджмент
10. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные справочные системы:

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия (СПС) КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

Перечень программного обеспечения:

1. Microsoft Windows Professional Russian Upgrade/Software Assurance Pack Academic OPEN 1 License No Level
2. Microsoft Office Russian License/Software Assurance Pack Academic OPEN 1 License No Level

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

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями, обеспечивающими тематические иллюстрации, соответствующие рабочим учебным программам дисциплин.

Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

13. Особенности освоения дисциплины (модуля) лицами с ограниченными возможностями здоровья

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

Освоение дисциплины (модуля) обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано совместно с другими обучающимися, а так же в отдельных группах.

Освоение дисциплины (модуля) обучающимися с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья.

В целях доступности получения высшего образования по образовательной программе лицами с ограниченными возможностями здоровья при освоении дисциплины (модуля) обеспечивается:

1) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- присутствие ассистента, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку),
- письменные задания, а также инструкции о порядке их выполнения оформляются увеличенным шрифтом,
- специальные учебники, учебные пособия и дидактические материалы (имеющие крупный шрифт или аудиофайлы),
- индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс,
- при необходимости студенту для выполнения задания предоставляется увеличивающее устройство;

2) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- присутствие ассистента, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку),
- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающемуся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
- обеспечивается надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;

3) для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата (в том числе с 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 задания могут выполняться в устной форме.