

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС  
Факультет экономики и финансов  
Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА  
кафедрой налогообложения и учета  
Протокол от «03» мая 2017 г. № 8

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
ДИСЦИПЛИНЫ**

**КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ**

(Б1.Б.23)

краткое наименование дисциплины – КиР  
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

специализация: "Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах"

квалификация выпускника: Экономист

форма обучения: очная

Год набора - 2017

Новосибирск, 2017

**Автор – составитель:**

доцент, к.э.н., профессор кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности А.М. Выжитович

**Заведующий кафедрой налогообложения, учета и экономической безопасности:**

к.э.н., доцент Р.И. Шумяцкий

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО .....	5
3. Содержание и структура дисциплины.....	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	24
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....	31
6.1. Основная литература.....	31
6.2. Дополнительная литература.....	31
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы. ....	31
6.4. Нормативные правовые документы.....	32
6.5. Интернет-ресурсы.....	33
6.6. Иные источники.....	34
7. Материально – техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	34

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

1.1. Дисциплина (Б1.Б.23 «Контроль и ревизия») обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК ОС-5	Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики	ОПК ОС-5.1	Способность определять параметры поиска необходимых нормативных правовых актов

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Таблица 2

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Профстандарт отсутствует. Учтены требования законодательства.	ОПК ОС-5.1	на уровне знаний: - законов и иных нормативных правовых актов, концептуальных, организационных и управленческих основ, связанных с организацией и проведением контроля и ревизии в Российской Федерации; - порядка организации аудиторского контроля в организациях различных отраслей и организационно-правовых форм;
		на уровне умений: - применять законы, нормативные правовые акты, иные правила при взаимоотношениях в ходе выполнения контрольных мероприятий; - определить влияние результатов контроля и ревизии на показатели отчетности организации;
		на уровне навыков: - применения контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля;

		- формирования выводов, разработки предложений и рекомендаций по итогам ревизии и контроля;
--	--	---

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

### Объем дисциплины

В соответствии с учебным планом дисциплина «Контроль и ревизия» (Б1.Б.23) изучается на четвертом курсе в седьмом семестре. Общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах – 5 з.е.

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем: лекции – 28, лабораторные работы – 14, практические занятия (семинарские) – 28. Количество академических часов, выделенных на самостоятельную работу обучающихся – 74.

### Место дисциплины

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области кредитно-денежных отношений, финансов, статистики, экономической теории, налогообложения.

Дисциплина реализуется после изучения дисциплин: Б1.Б.17 «Финансы», Б1.Б.11 «История экономических учений», Б1.В.ДВ.4.1 «Контрольно-надзорные органы в РФ», Б1.В.ДВ.4.2 «Международные контрольно-надзорные органы», которые преподаются на 1 курсе в 1 и 2 семестре; Б1.Б.29 «Административное право», Б1.Б.16 Деньги, кредит, банки, Б1.Б.13

Статистика, Б1.Б.10 Экономическая теория, Б1.Б.18 Экономика организации (предприятия), Б1.В.ОД.2 Методы оптимальных решений, Б1.В.ДВ.3.1 Валютные операции и расчеты, Б1.В.ДВ.3.2 Проектное финансирование, Б1.В.ДВ.7.1 Финансово-кредитные институты, Б1.В.ДВ.5.2 Организация противодействия легализации доходов и финансированию терроризма, которые преподаются на 2 курсе в 3 и 4 семестре; Б1.Б.36 Бухгалтерский финансовый учет, Б1.Б.14 Экономический анализ, Б1.Б.4 Профессиональная этика и служебный этикет, Б1.Б.9

Эконометрика, Б1.Б.19 Управление организацией (предприятием), Б1.Б.24 Экономическая безопасность, Б1.Б.20 Страхование, Б1.В.ОД.7 Финансы организаций, Б1.В.ОД.13 Бухгалтерский управленческий учет, Б1.В.ДВ.8.1 Анализ финансовой отчетности контрагентов, Б1.В.ОД.11 Экономическая теория преступности, которые преподаются на 3 курсе в 5 и 6 семестре.

## 3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 3

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.	Форма текущего
-------	------------------	------------------------	----------------

	(разделов)	Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	контроля успеваемости <sup>1</sup> , промежуточной аттестации
			л/эо, дот <sup>2</sup>	лр/эо, дот <sup>2</sup>	пз/эо, дот <sup>2</sup>	КСР		
<i>Очная форма обучения</i>								
Раздел 1	Контроль и ревизия: понятие, сущность, организация и методика проведения	54	12		10		32	Т, КР
Тема 1.1.	Понятие, сущность, значение контроля и ревизии	14	4		2		8	О <sub>1</sub>
Тема 1.2	Организация контроля и ревизии	20	4		4		12	О <sub>2</sub> , ПРЗ
Тема 1.3	Методы и приемы контрольно-ревизионной работы	20	4		4		12	ПРЗ
Раздел 2	Контроль и ревизия активов, капитала, обязательств и отдельных операций	92	16	14	20		42	ПЗВР, КР
Тема 2.1	Ревизия и контроль оборотных, внеоборотных	25	4	4	5		12	Д, ЛР
Тема 2.2	Ревизия и контроль финансовых результатов и собственного капитала организаций	16	2	2	4		8	Д, ЛР
Тема 2.3	Проверка организации учета, отчетности и внутреннего контроля	23	4	4	5		10	Д, ЛР
Тема 2.4	Документальное оформление результатов ревизии и контроля	28	6	4	6		12	ЛР, ДИ
Промежуточная аттестация		36						экзамен
Всего:		180	28	14	28		74	180 ак.час.
								5 з.е.
								135 ас.час.

<sup>1</sup> Формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), лабораторная работа (ЛР), письменное задание по вопросам раздела (ПЗВР), доклад (Д), деловая игра (ДИ), О<sub>1</sub> - опрос по теме 1, О<sub>2</sub> - опрос по теме 2.

<sup>2</sup> При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом

## **Содержание дисциплины**

Раздел 1. Контроль и ревизия: понятие, сущность, организация и методика проведения

Тема 1.1. Понятие, сущность, значение контроля и ревизии.

Понятие и сущность контроля. Роль контроля в управлении экономикой. Основные задачи и функции контроля. Принципы контроля. Взаимосвязь и отличия контроля, ревизии и аудита. Классификация видов контроля. Организационные формы и виды контроля. Предмет и объекты контроля. Взаимодействие внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии. Основы нормативного регулирования контроля в РФ. Органы контроля и их функции. Основные направления внутреннего контроля. Сущность ревизии. Содержание и основные задачи ревизии. Ревизия как форма контроля, её содержание и виды. Основания и периодичность проведения ревизии. Направления ревизионных проверок. Ревизии по требованиям правоохранительных и иных государственных органов. Комплексная ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. Ревизия управления организацией. Документирование ревизии. Акт ревизии.

Тема 1.2. Организация контроля и ревизии

Принципы организации ревизии и контроля. Права, обязанности и ответственность проверяющих и работников проверяемых организаций. Квалификационные требования к ревизорам и контролерам. Процедуры внутреннего контроля. Взаимодействие и отличие внешнего и внутреннего контроля.

Тема 1.3. Методы и приемы контрольно-ревизионной работы

Планирование и подготовка к проведению ревизии. Основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы. Проверка выполнения мероприятий по обеспечению сохранности средств организации. Основные методы контроля и ревизии финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, их элементы и особенности. Специальные методические приемы документального и прямого контроля. Способы проверки достоверности показателей учета, отчетности предприятия и других источников информации. Организация и порядок проведения инвентаризаций. Экспертиза документов. Экспертно-аналитические мероприятия. Особенности проведения контроля и ревизии в условиях автоматизированной информационной обработки экономической информации. Алгоритм изучения документов. Методы самоконтроля, анализа и перепроверки полученных результатов. Взаимодействие контрольно-ревизионных служб с правоохранительными и иными государственными органами.

Раздел 2. Контроль и ревизия активов, капитала, обязательств и отдельных операций

Тема 2.1. Ревизия и контроль оборотных, внеоборотных активов, обязательств

Ревизия и контроль денежных средств. Ревизия и контроль оборотных и внеоборотных активов. Ревизия и контроль расчетов с сотрудниками. Ревизия и контроль расчетных операций, операций по привлечению и размещению денежных средств. Выборка документов.

Тема 2.2. Ревизия и контроль финансовых результатов и собственного капитала

Задачи, алгоритм, методы и способы проверки. Ревизия финансовых результатов, проверка финансового положения предприятия. Проверка правильности оценки собственного капитала организации. Контроль расчетов с учредителями и текущими собственниками. Ревизия и контроль формирования резервных и иных фондов, добавочного капитала, целевого финансирования. Проверка прочих операций. Выборка

документов.

### Тема 2.3. Проверка организации учета, отчетности и внутреннего контроля

Задачи, алгоритм, методы и способы проверки. Проверка состояния и организации первичного учета. Проверка документооборота, своевременности составления и представления первичных и иных документов в бухгалтерию. Проверка достоверности отражения хозяйственных операций по данным первичных документов, учетных регистров по аналитическим и синтетическим счетам. Проверка состояния и организации бухгалтерского учета и достоверности отчетности. Проверка состояния и организации других направлений и достоверности прочей отчетности. Проверка управленческой отчетности. Проверка организации и состояния внутреннего контроля. Оценка эффективности систем внутреннего контроля и аудита. Технология анализа показателей финансовой и хозяйственной деятельности организаций. Выборка документов.

### Тема 2.4. Документальное оформление результатов ревизии и контроля

Обобщение и систематизация материалов проверки. Анализ результатов контроля. Определение причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, формирование предложений по их устранению. Содержание акта, отчета, справки о проверке и требования, предъявляемые к ним. Заключение, рекомендации и предложения по материалам проверок. Самооценка доказательной базы полученных результатов. Ознакомление руководства и компетентных органов с результатами проверок. Контроль выполнения мероприятий по итогам проверок. Сохранение конфиденциальности результатов проверок. Публикация итогов проверок.

## 4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

### 4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.Б.23 «Контроль и ревизия» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Таблица 4

Тема (раздел)		Методы текущего контроля успеваемости
Раздел 1	Контроль и ревизия: понятие, сущность, организация и методика проведения	Письменное тестирование, контрольная работа
Тема 1.1	Понятие, сущность, значение контроля и ревизии	Устный ответ на вопросы
Тема 1.2.	Организация контроля и ревизии	Устный ответ на вопросы Письменный ответ на вопросы
Тема 1.3.	Методы и приемы контрольно-ревизионной работы	Письменный ответ на вопросы
Раздел 2	Контроль и ревизия активов, капитала, обязательств и отдельных операций	Письменный ответ на вопросы, контрольная работа
Тема 2.1	Ревизия и контроль оборотных, внеоборотных активов, обязательств	Письменный ответ на вопросы Предоставление доклада в устном виде (выступление с презентацией)
Тема 2.2.	Ревизия и контроль финансовых результатов и собственного капитала	Письменный ответ на вопросы Предоставление доклада в устном виде (выступление с презентацией)
Тема 2.3.	Проверка организации учета,	Письменный ответ на вопросы



	отчетности и внутреннего контроля	Предоставление доклада в устном виде (выступление с презентацией)
Тема 2.4.	Документальное оформление результатов ревизии и контроля	Деловая игра Предоставление доклада (с презентацией)/выступления в устном виде

4.1.2. Экзамен проводится в устной форме.

## 4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

4.2.1. Примерные темы для докладов

Тема 2.3. Проверка организации учета, отчетности и внутреннего контроля

1. Контроль и ревизия в коммерческих банках.
2. Контроль и ревизия управляющей компании индустриального парка.
3. Контроль и ревизия полученных и использованных государственных субсидий промышленных предприятий
4. Контроль и ревизия специализированных организаций промышленных кластеров.
5. Контроль и ревизия договоров аутсорсинга и кооперации.

### Шкала оценивания

№ п/п	ФИО	Тема доклада	Актуальность	научность (методология), понятийный аппарат	Логичность и структурированность изложения	Соответствие темы и содержания	Полнота выводов	Наличие примеров нарушений	Презентация	Последующая дискуссия
<b>Макс.объем баллов</b>			<b>10</b>	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>10</b>

- от 85 до 100 баллов выставляется студенту, если он их набрал в совокупности по указанной шкале и при этом им уточнены и раскрыты в полном объеме актуальность темы и исследуемые проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, концепция и методы исследования. Показывает логичность и структурированность изложения материалов, соответствие темы и содержания, полноту выводов. Материалы презентации полностью соответствуют докладу и отчету, обладают оригинальностью представления презентаций. Уверенное владение научным понятийным аппаратом, точное использование научной терминологии. Умеет аргументировано отвечать на все вопросы. Практические умения и навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельным нестандартным оригинальным научным суждениям. Умеет аргументировать свою точку зрения на базе достоверных источников информации

и действующей практики работы контрольных органов по обозначенной проблеме. Владеет навыками выступления и участия в дискуссиях.

- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он их набрал в совокупности по указанной шкале и при этом сумел назвать основное содержание проблемы, дал оценку ее масштаба, в основном умеет аргументировать собственную точку зрения, ответил правильно на все вопросы в ходе дискуссии, кроме 1 вопроса. Овладел необходимыми компетенциями, но допустил несущественные неточности.

- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он их набрал в совокупности по указанной шкале и при этом на среднем уровне раскрыл основное содержание проблемы, умеет аргументировать собственную точку зрения. Показал детальное воспроизведение учебного материала. Владение понятийным аппаратом в основном полное, за исключением технических несущественных неточностей. На отдельные дополнительные вопросы по теме даны недостаточно полные ответы.

- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он их набрал в совокупности по указанной шкале и при этом допустил грубые недостатки в представлении актуальности темы, основном содержании проблемы, недостаточно полно аргументировал собственную точку зрения, не ответил правильно на все вопросы участвующих в дискуссии. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний.

- 0 баллов выставляется студенту, если он не подготовил доклад.

#### 4.2.2. Примерные темы контрольных работ

##### Тема 1.2. Организация контроля и ревизии

###### 1. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы.

##### Тема 1.3. Методы и приемы контрольно-ревизионной работы

###### 1. Проверка юридического статуса субъекта, учредительных и других внутренних документов.

##### Тема 2.1. Ревизия и контроль оборотных, внеоборотных активов, обязательств

1. Контроль и ревизия депозитных операций.
2. Контроль и ревизия займов, кредитов, целевого финансирования.
3. Контроль и ревизия валютных операций.
4. Контроль и ревизия операций с драгоценными металлами.
5. Контроль и ревизия операций с денежными средствами.
6. Контроль и ревизия расчетов с покупателями, дебиторами.
7. Контроль и ревизия операций с основными средствами.
8. Контроль и ревизия операций с нематериальными активами.
9. Контроль и ревизия финансовых активов, операций с финансовыми инструментами.
10. Контроль и ревизия операций с материально-производственными запасами.
11. Контроль и ревизия расходов основного вида деятельности.
12. Контроль и ревизия движения средств на оплату труда.
13. Контроль и ревизия расчетов с поставщиками, кредиторами, прочими организациями.

##### Тема 2.2. Ревизия и контроль финансовых результатов и собственного капитала

1. Контроль и ревизия финансовых результатов.
2. Порядок проверки смет расходов и бюджетов.
3. Контроль и ревизия прочих расходов (операционных, внереализационных, чрезвычайных).

4. Контроль и ревизия доходов от основного вида деятельности.
5. Контроль и ревизия прочих доходов (операционных, внереализационных, чрезвычайных).

#### Тема 2.3. Проверка организации учета, отчетности и внутреннего контроля

1. Проверка системы внутреннего контроля.  
Контроль и ревизия финансовой отчетности.
2. Контроль и ревизия организаций финансового сектора экономики.
3. Контроль и ревизия акционерного общества.
4. Контроль и ревизия муниципального предприятия.
5. Контроль и ревизия бюджетной организации.
6. Контроль и ревизия промышленного предприятия.
7. Контроль и ревизия строительных организаций.
8. Контроль и ревизия инвестиционных проектов.
9. Контроль и ревизия государственных субсидий.
10. Контроль и ревизия использования бюджетных средств на выполнение государственных и муниципальных программ.

#### Тема 2.4. Документальное оформление результатов ревизии и контроля

1. Порядок составления и содержание акта ревизии деятельности предприятия.

#### Шкала оценивания

- от 85 до 100 баллов выставляется студенту, если контрольная работа оформлена в соответствии с требованиями Филиала и при этом в ней уточнены и раскрыты в полном объеме актуальность темы и исследуемые проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, методы исследования. Показывает логичность и структурированность изложения материалов, соответствие темы и содержания, полноту выводов. Материалы контрольной работы обладают оригинальностью представления иллюстраций. Уверенное владение научным понятийным аппаратом, точное использование научной терминологии. Практические умения и навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельным нестандартным оригинальным научным суждениям. Умеет письменно аргументировать свою точку зрения на базе достоверных источников информации и действующей практики работы контрольных органов по обозначенной проблеме. Показаны навыки квалификации нарушений и выбора мер ответственности к нарушителю. Не менее 70% списка использованных источников не старше 5 лет, список представлен развернутый с учетом нормативных документов, научных трудов, учебных пособий, материалов научных конференций и форумов, статей из экономических журналов, web-ресурсов. Имеются приложения к контрольной работе в виде типовых актов проверок, примеров форм документов с нарушениями и иных материалов по практической работе контролирующих органов.

- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если контрольная работа в основном оформлена в соответствии с требованиями Филиала и при этом в ней уточнены и раскрыты в полном объеме актуальность темы и исследуемые проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, методы исследования. Показывает логичность и структурированность изложения материалов, соответствие темы и содержания, наличие выводов. Материалы контрольной работы включают иллюстрации. Показано владение научным понятийным аппаратом. Практические умения и навыки профессиональной деятельности сформированы на среднем уровне. Умеет письменно излагать свою точку зрения на базе источников информации и практики работы контрольных органов по обозначенной проблеме. Показаны навыки квалификации нарушений и выбора мер ответственности к нарушителю. От 50 до 69% списка использованных источников не

старше 5 лет, список представлен с учетом нормативных документов, научных трудов, учебных пособий, статей из экономических журналов, web-ресурсов.. Овладел необходимыми компетенциями, но допустил 2-3 ошибки.

- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если контрольная работа оформлена с 2-3 недостатками относительно требований Филиала и (или) в ней уточнены и раскрыты не в полном объеме актуальность темы и исследуемые проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, методы исследования. Показывает отдельные признаки логичности и структурированности изложения материалов, соответствие темы и содержания, наличие выводов. Материалы контрольной работы включают иллюстрации. Показано владение научным понятийным аппаратом. Практические умения и навыки профессиональной деятельности сформированы на минимальном уровне. От 25 до 49% списка использованных источников не старше 5 лет, список представлен с учетом не всех актуальных нормативных документов.

- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если контрольная работа оформлена более чем с 3 недостатками относительно требований Филиала и (или) в ней не раскрыты актуальность темы и (или) исследуемые проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, методы исследования. Изложение материалов не имеет признаков логичности и структурированности, содержание не соответствует теме, отсутствие выводов либо они не являются актуальными. Материалы контрольной работы не содержат иллюстраций. Показано минимальное владение научным понятийным аппаратом. Практические умения и навыки профессиональной деятельности сформированы на минимальном уровне. Менее 25% списка использованных источников не старше 5 лет, список представлен с неактуальными нормативными документами. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний.

- 0 баллов выставляется студенту, если он не представил контрольную работу на проверку либо контрольная работа была выдана на доработку и не представлена с исправлениями на бумажном носителе.

#### 4.2.3. Типовые письменные ситуационные задания

##### Тема 1.2. Организация контроля и ревизии

1. Возникла проблемная ситуация по отказу государственной компанией в предоставлении документов для проверки Счетной палате субъекта РФ в части отдельных операций по ее деятельности. Необходимо предложить решение проблемы в виде плана действий рабочей группы Счетной палате субъекта РФ.

2. В ходе проверки муниципального унитарного предприятия нарушены его права в виде неправомерных действий рабочей группы счетной палаты муниципального образования. Необходимо предложить решение проблемы по урегулированию конфликта, решение по мерам к виновным лицам.

##### Тема 1.3. Методы и приемы контрольно-ревизионной работы

1. В ходе экспертизы госпрограммы субъектов малого и среднего бизнеса установлено ее несоответствие в части бюджетного подкрепления финансированием в размере 400 млн.руб. Что необходимо отразить конкретно в экспертном заключении счетной палаты, какие могут быть выданы рекомендации по решению проблемы.

##### Тема 2.1. Ревизия и контроль оборотных, внеоборотных активов, обязательств

1. Имеется нарушение сроков возврата государственной субсидии хозяйствующим субъектом в результате ее неполного целевого использования. В чьей компетенции находится выявление таких нарушений в порядке плановых проверок. Уточните содержание выполнения их функций в данной ситуации.

2. На примере стандарта внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» разработайте алгоритм контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при нарушении сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга на 2 месяца в размере 4000 млн.руб.

#### Шкала оценивания

- 100 баллов выставляется студенту, если он показал свободное владение материалом по теме задания, уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины, предложил верный алгоритм решения задания, оформил выполненное задание верно, дал полные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;
- от 85 до 99 баллов выставляется студенту, если он показал свободное владение материалом по теме задания, уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины, предложил верный алгоритм решения задания, оформил выполненное задание с замечаниями (от 1 до 2), дал в основном полные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;
- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он показал не полное владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины по теме задания, предложил недостаточно верный алгоритм решения задания, оформил выполненное задание с замечаниями (более 2), дал в основном неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;
- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он показал наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, предложил неверный алгоритм решения задания, оформил вследствие чего выполненное задание с замечаниями (более 3), не ответил на дополнительные вопросы преподавателя;
- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он имеет недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний, предложил неверный алгоритм решения задания, не дал ответов ни на один дополнительный вопрос;
- 0 баллов выставляется студенту, если он не выполнил задание, не усвоил понятийный аппарат, не имеет фрагментарных знаний, не дал ответов ни на один дополнительный вопрос.

#### 4.2.4. Типовые письменные задания по вопросам раздела

##### Тема 1.3. Методы и приемы контрольно-ревизионной работы

1. Разработайте типовой регламент по организации и порядку проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с региональным бюджетом государственной компании в форме акционерного общества.

##### Тема 2.4. Документальное оформление результатов ревизии и контроля

1. На основе самостоятельно смоделированной ситуации составьте типовой акт проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных государственной компанией на закупку оборудования в размере 35 млн.руб. для производства пищевых полуфабрикатов.

2. Банк допустил нарушение по несвоевременному перечислению 20 млн. руб. по налогу на прибыль на счета Федерального казначейства сроком на 40 дней. Определите методы, способы выявления нарушения, квалифицируйте нарушение, определите ответственность, составьте акт проверки соответствующим контрольным органом.

#### Шкала оценивания

- 100 баллов выставляется студенту, если он в полном объеме показал умения и навыки по применению теоретических знаний, что повлияло на выдачу правильного решения задания без замечаний преподавателя;
- от 85 до 99 баллов выставляется студенту, если он в основном в полном объеме показал умения и навыки по применению теоретических знаний, что повлияло на выдачу в основном правильного решения задания, но с 1 замечанием преподавателя несущественного характера и (или) по дополнительному вопросу преподавателя;
- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он показал основные умения и навыки по применению теоретических знаний, что повлияло на выдачу в основном правильного решения задания, но с 2 замечаниями преподавателя несущественного характера и (или) по дополнительному вопросу преподавателя;
- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он показал умения и навыки по применению теоретических знаний на минимальном уровне, что повлияло на выдачу в основном правильного решения задания, но с 2 замечаниями преподавателя несущественного характера и (или) по дополнительному вопросу преподавателя;
- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он показал единичные умения и навыки по применению теоретических знаний, что повлияло на выдачу недостаточно правильного решения задания с более чем 2 замечаниями преподавателя
- 0 баллов выставляется студенту, если не показал умения и навыки по применению теоретических знаний, не смог ответить ни на один вопрос преподавателя по способам решения задания.

#### 4.2.5. Типовые тестовые задания

1. Совокупность проводимых органом государственного контроля (надзора) или органом муниципального контроля в отношении юридического лица мероприятий по контролю для оценки соответствия осуществляемых ими деятельности или действий (бездействия), производимых и реализуемых ими товаров (выполняемых работ, предоставляемых услуг) обязательным требованиям и требованиям, установленным муниципальными правовыми актами, называется:

- а) проверка;
- б) ревизия;
- в) аудит.

правильный ответ (а)

2. Контроль классифицируется как:

- а) государственный и корпоративный, общий и специальный;
- б) внешний и внутренний, универсальный и специальный;
- в) внешний и внутренний, общий и специальный;
- г) микроконтроль и макроконтроль, комплексный и тематический.

правильный ответ (в)

3. Способ обеспечения законности, в котором заключено постоянное систематическое наблюдение специальных государственных органов за деятельностью государственных органов и должностных лиц с целью выявления нарушений законности, называется:

- а) надзор;
- б) контроль;
- в) аудит.

правильный ответ (а)

Шкала оценивания

Критерии оценки (в баллах):

- 100 баллов выставляется студенту, если даны ответы на все тестовые вопросы;
- 0 баллов выставляется студенту, если нет ответов ни на один тестовый вопрос.
- в иных случаях количество баллов определяется по формуле:  
100 баллов / количество тестовых вопросов \* число правильных ответов.

#### 4.2.6. Примерные вопросы для устных опросов

1. В чем состоит сущность контроля?
2. Какие имеются виды контроля?
3. Какие созданы органы государственного финансового контроля, проводящие ревизии?
4. В чем заключаются сходства и отличия в организации контроля и ревизии?
5. В чем состоит сущность ревизии?
6. Какие существуют виды ревизии?
7. С какой периодичностью проводится ревизия денежных средств в кассе предприятия?

Шкала оценивания

Критерии оценки (в баллах):

- 100 баллов выставляется студенту, если он показал свободное владение материалом, уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины, дал полные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;
- от 85 до 99 баллов выставляется студенту, если он показал свободное владение материалом, в основном полное владение понятийным аппаратом, за исключением технических несущественных неточностей, на отдельные дополнительные вопросы по теме даны недостаточно полные ответы;
- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он показал детальное воспроизведение учебного материала и понятийного аппарата, на отдельные дополнительные вопросы по теме не даны полные ответы;
- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он показал наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, дал ответ только на один дополнительный вопрос по теме;
- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он имеет недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний, не дал ответов ни на один дополнительный вопрос;
- 0 баллов выставляется студенту, если он не усвоил понятийный аппарат, не имеет фрагментарных знаний, не дал ответов ни на один дополнительный вопрос.

#### 4.2.7. Примерный вариант деловой игры

1. Тема: «Проверка коммерческого банка ПАО «С-Банк»

2. Концепция игры

В ходе игры рассматривается ситуация тематической проверки коммерческого банка рабочей группой территориального учреждения банка России по запросу Росфинмониторинга в связи с наличием информации о проведении подозрительных операций клиентами банка. Решаются учебные и профессионально-ориентированные задачи путем игрового моделирования реальной ситуации, связанной с контрольной деятельностью надзорных органов.

### 3. Роли:

Группа проверяющих Банка России. Руководитель группы проверяющих. Подгруппы проверяющих с отдельными заданиями. Руководитель банка. Группа сотрудников банка, обслуживающих клиентов. Руководство юридического лица – клиента банка.

Представители Росфинмониторинга.

### 4. Ожидаемые результаты

Группы умеют формулировать и решать условные задачи по выполнению организационно-управленческих функций Банка России, Росфинмониторинга с учетом их компетенции в связи с выявлением подозрительных банковских операций у клиентов банка.

Группы умеют использовать для осуществления функций контрольно-надзорных органов основные финансово-контрольные мероприятия в виде формирования запросов, проверки полученных документов на запросы, выполнение документальной выездной проверки, оформление акта проверки с заключением о нарушениях и недостатках в работе банка, о нарушениях и недостатках, допущенных клиентом.

Группы владеют навыками проведения контрольных процедур с учетом длительности их проведения и оформления их результатов, навыками организации командной работы, организации интервью и совещаний при взаимодействии Банка России, Росфинмониторинга, Банка России, коммерческого банка, клиента с учетом требований законодательства.

Группы правильно квалифицируют факты и обстоятельства в сфере банковского законодательства и законодательства в сфере финансового мониторинга, дают оценку значимости нарушения в соответствии с Кодексом об административных нарушениях, строят схему взыскания штрафов и применяют нужные меры ответственности к банку и клиенту.

В ходе проверки учитываются права, обязанности, полномочия проверяющих и клиента.

Акт проверки составляется также с отражением всей необходимой информации касательно вопросов содержания операций, отражения их в финансовых результатах, учета и отчетности, выполненного внутреннего контроля.

### Шкала оценивания

- 85-100 баллов выставляется студенту, если он активно участвует в работе группы и достигает результатов деловой игры путем представления правильных сообщений, комментариев, представляет требуемые к оформлению документы со своей подписью без замечаний преподавателя. Знает процесс планирования и подготовки к проведению проверки. Перечисляет основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы. Демонстрирует знания специальных методических приемов документального и прямого контроля. Раскрывает особенности взаимодействия Банка России и Росфинмониторинга. Применяет актуальное законодательство, дает характеристику примерам выявленных нарушений и недостатков. Использует правильную терминологию при обсуждении ситуаций.

- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он участвует в работе группы и достигает основных результатов деловой игры путем представления отдельных правильных сообщений, комментариев, представляет требуемые к оформлению документы со своей подписью с 1-3 несущественными замечаниями преподавателя. Знает процесс планирования и подготовки к проведению проверки. Перечисляет основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы. Демонстрирует знания специальных методических приемов документального и прямого контроля. Раскрывает не в полном объеме особенности взаимодействия Банка России и Росфинмониторинга. Применяет в основном актуальное законодательство, дает характеристику примерам выявленных нарушений и недостатков. Использует в основном правильную терминологию при обсуждении ситуаций.



- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он участвует в работе группы с низкой активностью и достигает единичных результатов деловой игры путем представления только отдельных правильных сообщений, комментариев, представляет требуемые к оформлению документы со своей подписью от 1 до 3 несущественных замечаний и (или) от 1 до 3 существенных замечаний преподавателя. Знает процесс планирования и подготовки к проведению проверки на среднем уровне. Демонстрирует знания специальных отдельных методических приемов документального и прямого контроля. Раскрывает не в полном объеме особенности взаимодействия Банка России и Росфинмониторинга. Применяет законодательство с ошибками. Использует терминологию при обсуждении ситуаций на среднем уровне.

- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он эпизодически участвует в работе группы с низкой активностью и достигает единичного результата деловой игры путем представления одного комментария с замечанием преподавателя, не представляет требуемые к оформлению документы со своей подписью. Демонстрирует недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата, наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса. Умения и навыки по освоению темы в основном не продемонстрированы.

- 0 баллов выставляется студенту, если он присутствует, но не участвует в работе группы, не достигает всех результатов деловой игры, не делает сообщений, комментариев, уклоняется от участия в составлении проверяемых документов, в т.ч. по замечаниям преподавателя. Демонстрирует отсутствие знаний понятийного аппарата. Умения и навыки по освоению темы не продемонстрированы.

### 4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования:

Таблица 5

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК ОС-5	Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики	ОПК ОС-5.1	Способность определять параметры поиска необходимых нормативных правовых актов

### Варианты теоретических заданий для экзамена

1. Сущность контроля и его роль в управлении экономикой.
2. Основные задачи и функции контроля. Принципы контроля.
3. Взаимосвязь и отличия контроля, ревизии и аудита.
4. Классификация видов контроля. Организационные формы и виды контроля.
5. Предмет и объекты контроля.
6. Взаимодействие внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
7. Основы нормативного регулирования контроля в РФ.
8. Органы контроля и их функции.
9. Понятие и сущность ревизии.
10. Содержание и основные задачи ревизии.

11. Ревизия как форма контроля, её содержание и виды.
12. Основания и периодичность проведения ревизии.
13. Направления ревизионных проверок.
14. Ревизии по требованиям правоохранительных и иных государственных органов.
15. Комплексная ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации.
16. Принципы организации ревизии и контроля.
17. Права, обязанности и ответственность проверяющих и работников проверяемых организаций.
18. Взаимодействие и отличие внешнего и внутреннего контроля.
19. Планирование и подготовка к проведению ревизии.
20. Основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы.
21. Проверка выполнения мероприятий по обеспечению сохранности средств организации.
22. Основные методы контроля и ревизии, их элементы и особенности.
23. Специальные методические приемы документального и прямого контроля.
24. Способы проверки достоверности показателей учета, отчетности предприятия и других источников информации.
25. Организация и порядок проведения инвентаризаций.
26. Особенности проведения контроля и ревизии в условиях автоматизированной информационной обработки экономической информации.
27. Ревизия и контроль денежных средств.
28. Ревизия и контроль оборотных и внеоборотных активов.
29. Ревизия и контроль расчетов с сотрудниками.
30. Ревизия и контроль расчетных операций, операций по привлечению и размещению денежных средств.
31. Ревизия и контроль финансовых результатов и собственного капитала.
32. Проверка организации учета, отчетности и внутреннего контроля.
33. Документальное оформление результатов ревизии и контроля.
34. Проверка Банком России организации контроля в банке по вопросу противодействия сомнительным финансовым операциям.

### **Варианты ситуационных заданий для экзамена**

1. О проведении плановой проверки юридическое лицо было уведомлено устно органом государственного контроля (надзора) не позднее чем в течение трех рабочих дней до начала ее проведения. Юридическое лицо не пропустило на свою территорию группу проверяющих в первый день проверки. Оцените правомерность действий юридического лица, смоделируйте действия органа государственного контроля в данной ситуации.

2. Российский производитель промышленных станков предоставил в банк контракты в целях получения возможности обслуживания по валютным счетам и расчетов с контрагентами из Китая, КНДР, Японии (на суммы 1 млн. долларов США, 5 млн. долларов США, 2 млн. иен соответственно). Клиенты намерены его использовать в целях изготовления ядерного топлива, но именно эту цель банку специально не раскрывают. В тексте контракта отсутствуют формулировки, поясняющие назначение оборудования. Сотрудник банка намерен проверить цель его использования. Какие вопросы необходимо ему сформулировать в запросе клиенту, какие запросить дополнительные документы? Проанализируйте и обоснуйте, какие переводы и с какими партнерами запрещены международными санкциями. Какими будут действия банка? Какой документ должен составить сотрудник банка и с каким содержанием, подтверждающую его работу при проверке Банка России?

3. В ходе ревизии кассы предприятия установлен факт недостачи в размере 2 млн.руб.. Кассир не признает себя виновным лицом. Составьте регламент проверочных действий по выявлению недостачи. Поясните требования к отражению факта в акте ревизии, как данное событие отражается на финансовых результатах и в отчетности предприятия. Какие действия будут предприниматься в отношении кассира?

Ответ на теоретический вопрос позволяет проверить качественное овладение содержанием тем дисциплины и сложными интеллектуальными умениями: логично и последовательно излагать свои мысли, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др. Критерии оценивания, представленные в таблице 2 позволяют привязать полноту ответа и уровень продемонстрированных знаний и умений в 5-балльной шкале оценок.

Ситуационная задача 1 необходима для демонстрации умений по оценке правомерности действий юридического лица, моделированию действий органа государственного контроля в данной ситуации. Решение задачи позволяет оценить навыки студента по применению норм законодательства в ходе проверки, навыков коммуникаций между органом государственного контроля (надзора) и объектом контроля, использованию информационных ресурсов, определению меры ответственности к объекту контроля за возможные либо допущенные нарушения.

Ситуационная задача 2 необходима для демонстрации умений построить алгоритм проверки цели использования оборудования, формулировать вопросы в запросе клиенту, запрашивать все дополнительные документы, а также умений сделать анализ и сформулировать обоснование разрешенных и запрещенных валютных переводов. Решение задачи позволяет оценить навыки студента по применению методик проверки, навыков коммуникаций между уполномоченными лицами (Банка России, банка и клиента), использованию информационных ресурсов, определению меры ответственности к банку и его клиенту за возможные либо допущенные нарушения.

Ситуационная задача 3 необходима для демонстрации умений построить алгоритм проверки по выявлению недостачи в кассе, выявлению виновных лиц. Решение задачи позволяет оценить навыки студента в построении регламента проверки, навыков подготовки акта ревизии с учетом влияния на финансовые результаты и показатели отчетности предприятия, определению меры ответственности к объекту контроля и в отношении кассира за допущенные нарушения.

Шкала оценивания для экзамена.

**«отлично» (85-100 баллов):**

- грамотное, связное, логически последовательное изложение ответа на поставленные вопросы; знание специальной терминологии; умение на практических примерах показать действие теории, популярно объяснить сложные экономические и юридические коллизии.
- умение связать теоретические знания с практикой, грамотно применить конкретные нормы финансового права к смоделированным ситуациям;
- умение прогнозировать последствия принимаемых экономических решений, осознание степени и готовность нести ответственность за них в соответствии с законодательством и нравственными нормами общества.

Практическая задача полностью решена. В полном объеме показал умения и навыки по применению теоретических знаний, что повлияло на выдачу правильного решения проблемы /задачи без замечаний преподавателя.

**«хорошо» (65 -84 балла):**

Свободное владение материалом. Владение понятийным аппаратом в основном полное, за исключением технических несущественных неточностей при ответе. На отдельные дополнительные вопросы по теме даны недостаточно полные ответы. Компетенции сформированы на среднем уровне.

Практическая задача полностью решена с несущественными замечаниями. В основном в полном объеме показал умения и навыки по применению теоретических знаний, что повлияло на выдачу в основном правильного решения проблемы / задачи, но с 1 замечанием преподавателя несущественного характера по сообщению группы и (или) по дополнительному вопросу преподавателя.

**«удовлетворительно» (51-64 балла):**

Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала. Дан ответ только на один дополнительный вопрос по теме. Компетенции сформированы на минимальном уровне.

Практическая задача решена неверно, но имеются признаки применения правильного алгоритма решения.

**«неудовлетворительно» (0-50 баллов):**

- не имеет прочных (хорошо усвоенных) знаний основ контроля и ревизии, с трудом разбирается в природе контрольных отношений: затрудняется их описать, путается, старается угадать реакцию преподавателя;

- безграмотно, несвязно, логически непоследовательно пытается ответить на поставленные вопросы; не знает специальной терминологии; не умеет на практических примерах показать действие теории, популярно объяснить экономические и юридические коллизии.

- не умеет находить и правильно выбирать законоположения, непосредственно относящиеся к вопросам контроля и ревизии;

- не проявляет способность к критической оценке представляемых ответов.

Практическая задача не решена. Обучающийся не способен находить пути решения проблемной ситуации и (или) использовать необходимый алгоритм решения задачи с расчетом необходимых показателей.

#### **4.4. Методические материалы промежуточной аттестации.**

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания конкретных знаний, умений, навыков на экзамене на основе показателей и критериев оценивания указаны в таблице 3.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в устной форме.

Экзамен по дисциплине служит для оценки работы студента в течение семестра и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных им теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умение синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач. По итогам экзамена в ведомость выставляется оценка по шкале порядка: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Экзаменационные билеты экзамена включают задания, позволяющие оценить сформированные компетенции по дисциплине, а именно один теоретический вопрос и ситуационную задачу. При необходимости для уточнения формирования у студентов

компетенций по организации и проведению финансово-контрольной деятельности в РФ при осуществлении профессиональной деятельности в области государственного (муниципального) финансового контроля преподаватель требует от студента ответить на дополнительные вопросы в устной форме или тестовых заданий.

Участие студента в научно-исследовательской деятельности (участие в конференциях, научные публикации, участие в конкурсах и олимпиадах, соответствующих тематике дисциплины под руководством преподавателя, в научных проектах Филиала) поощряется премиальными баллами.

Студент обязан явиться на экзамен в указанное в расписании время. Во время проведения экзамена студентам запрещается иметь при себе и использовать средства связи, учебные материалы по дисциплине. Использование материалов, а также попытка общения с другими студентами или иными лицами, в том числе с применением электронных средств связи, несанкционированные перемещения и т.п., являются основанием для удаления студента из аудитории и последующего проставления оценки «неудовлетворительно».

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и в соответствии с медицинскими показаниями, промежуточная аттестация может быть проведена в устной (письменной, в том числе электронное тестирование) форме по согласованию с преподавателем и по личному письменному заявлению в первую неделю изучения дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в соответствии с фондом оценочных средств в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся.

При проведении промежуточной аттестации инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

При проведении промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование необходимых технических средств, в связи с их индивидуальными особенностями, а также обучающимися могут использоваться собственные технические средства.

Наименование раздела	Код компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Оценка (баллы)
1. Контроль и ревизия: понятие, сущность, организация и методика проведения	ОПК ОС-5.1	<p>Раскрывает и объясняет определение, сущность, цель, задачи, формы, виды контроля и ревизии, их сходство и отличия. Показывает порядок организации контроля и ревизии с учетом государственных и корпоративных требований.</p> <p>Определяет параметры и ключевые слова, необходимые для поиска нормативных правовых актов.</p>	<p>Продемонстрировано знание понятий, сущности, принципов контроля. Раскрывает роль контроля в управлении экономикой, основные задачи и функции контроля. Сформировано умение показать взаимосвязь и отличия контроля, ревизии и аудита. Называет критерии и элементы классификации видов контроля. Продемонстрировано знание организационных форм и видов контроля, предмета и объектов контроля. Способен разъяснить необходимость и содержание взаимодействия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии. Раскрывает основы нормативного регулирования контроля в РФ. Продемонстрировано знание органов контроля и их функций, основных направлений внутреннего контроля. Демонстрирует знания сущности ревизии, содержания и ее основных задач и видов. Владеет навыками использования рабочих форм для документирования ревизии в соответствии с государственными и корпоративными стандартами. Определил нормативно правовое поле в сфере государственного контроля. Демонстрирует знания квалификационных требований к ревизорам и контролерам. Сформировано умение применять процедуры внутреннего контроля. Владеет навыками аргументации в части взаимодействия органов внешнего и внутреннего контроля. Раскрыто содержание организации, планирования и подготовки к проведению ревизии. Названы основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы, основные методы контроля и ревизии финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, их элементы и особенности. Демонстрирует навыки специальных методических приемов документального и прямого контроля. Сформировано умение применять способы проверки достоверности показателей учета, отчетности предприятия и других источников информации. Сформировано умение определять ситуации, требующие взаимодействия контрольно-ревизионных служб с правоохранительными и иными государственными органами. Свободное владение понятийным аппаратом. На дополнительные вопросы по теме даны в основном полные ответы. Компетенции сформированы на высоком уровне.</p>	5 (85-100)
			<p>Свободное владение материалом. Владение понятийным аппаратом в основном полное, за исключением технических несущественных неточностей при ответе. На отдельные дополнительные вопросы по теме даны недостаточно полные ответы. Компетенции сформированы на среднем уровне.</p>	4 (65-84)

			Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала. Дан ответ только на один дополнительный вопрос по теме. Компетенции сформированы на минимальном уровне.	3 (51-64)
			Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний. Нет ответов ни на один дополнительный вопрос. Компетенции не сформированы.	2 (0-50)
2. Контроль и ревизия активов, капитала, обязательств и отдельных операций	ОПК ОС-5.1	<p>Знает базовые законы в основных сферах экономики.</p> <p>Алгоритм ревизии и контроля оборотных, внеоборотных активов, обязательств, финансовых результатов и собственного капитала, организации учета, отчетности и внутреннего контроля государственных организаций и частных компаний.</p> <p>Содержание и структура документа о результатах проверки.</p>	<p>Составил систему законодательства, регулиющую в том числе налоговые правоотношения. Формулирует верно задачи, алгоритм, методы и способы проверки. Сформировано умение выполнять основные процедуры проверки правильности расчета собственного капитала, активов и обязательств организации. Владеет навыками контроля расчетов. Продемонстрировано знание особенностей ревизии и контроля активов, капитала, обязательств и отдельных операций, значения и содержания проверок по требованиям правоохранительных и иных государственных органов. Показывает знания терминологии, используемой в ходе проверки. Верно объясняет алгоритм проведения проверок, документирования проверки с оформлением акта. На базе теоретических знаний показаны умения решать ситуационные задачи по вопросам проверки состояния и организации бухгалтерского учета и достоверности отчетности. Сформировано умение применять актуальное законодательство, давать характеристику примерам выявленных нарушений и недостатков, определять меры ответственности. Рассмотрены в полном объеме виды и порядок проведения внутренних проверок. Показана структура программы проверки и умения ее составления. Сформировано умение составлять регламент проведения проверки и отчеты по проверке. Демонстрирует навыки обсуждения результатов проверки с органами управления. Сформировано умение изложить в отчете адекватные меры по результатам проведения проверок. Показаны умения обобщать и систематизировать материалы проверки, применять актуальное законодательство, давать характеристику примерам выявленных нарушений и недостатков, определять меры ответственности. Сформировано умение делать анализ результатов контроля. Демонстрирует навыки определения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, формирования предложений по их устранению. Раскрывает вопрос с использованием практических примеров. Сформировано умение назвать примеры выявляемых нарушений в зависимости от проверяемого вопроса с учетом арбитражной практики, критически оценивать свою деятельность с учетом планируемых и фактически достигнутых результатов. Свободное владение понятийным аппаратом. На дополнительные вопросы по теме даны в основном полные ответы. Компетенции сформированы на высоком уровне.</p>	5 (85-100)

			Свободное владение материалом. Владение понятийным аппаратом в основном полное, за исключением технических несущественных неточностей при ответе. На отдельные дополнительные вопросы по теме даны недостаточно полные ответы. Компетенции сформированы на среднем уровне.	4 (65-84)
			Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала. Дан ответ только на один дополнительный вопрос по теме. Компетенции сформированы на минимальном уровне.	3 (51-64)
			Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний. Нет ответов ни на один дополнительный вопрос. Компетенции не сформированы.	2 (0-50)

## 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение тематического плана дисциплины выполняется, начиная с 1 раздела, затем необходимо перейти ко 2 разделу.

Для наилучшего усвоения материала студент обязательно должен посещать все лекционные и семинарские занятия, что будет способствовать постепенному накоплению знаний, максимальному развитию умений и навыков. Кроме того студент обязан выполнять все виды самостоятельной работы. При подготовке к семинарам студент готовит темы и вопросы, в том числе выносимые на самостоятельное изучение, при необходимости составляет конспект, тезисы доклада, выполняет письменные домашние задания.

Самостоятельная работа студентов включает аудиторную и внеаудиторную самостоятельную работу.

Аудиторная самостоятельная работа студентов включает выполнение различных заданий в аудитории под руководством преподавателя, в том числе контроль самостоятельной работы. Применяется подход рассмотрения алгоритмов решения задач сначала под руководством преподавателя, затем студентам необходимо решить задачи самостоятельно. При формировании заданий и решении задач применяются учебные материалы, разработанные по дисциплине, и (или) нормативные документы.

После обзора типовых задач с решением выдаются задачи для самостоятельного решения. Для закрепления пройденного материала и контроля самостоятельной работы студентам даются домашние задания по решению отдельных задач и заданий. Рассмотренные задачи и задания необходимо прорешать самостоятельно перед контрольными мероприятиями, т.к. они могут применяться в ходе выполнения контрольных заданий по разделам, на экзамене в качестве дополнительного задания к основным теоретическим вопросам либо в виде тестовых вопросов.

В рабочей программе дан список основной и дополнительной литературы для предварительного изучения перед решением задач и выполнения других заданий, в которой необходимо найти нужный материал по соответствующей теме. Для оперативного получения информационного материала необходимо использовать список источников в электронном виде (web-ресурсов). При необходимости студент может воспользоваться в аудитории доступом к ним через мобильный телефон, планшет, компьютер посредством наличия подключения к Мобильному Интернету, Wi-Fi или сетевому доступу в Интернет.



Перед началом семинарских занятий студент осуществляет техническую подготовку по доступу к электронным материалам (электронные учебники и др.), получению учебных материалов на бумажном носителе из ресурсов библиотеки. Рекомендуется пройти регистрацию и получить доступ к электронному ресурсу «Университетская библиотека on-line».

Поиск источников информации для решения задач и разбора практических ситуаций рекомендуется делать как на основе списка литературы и интернет-ресурсов в рабочей программе, так и по тексту нормативных документов с использованием фильтров по ключевым словам в справочно-информационных программах Консультант-Плюс, Гарант и др.. В случае использования материала из источников с датой публикации ранее 2016 года, необходимо осуществить проверку содержания на соответствие нормативных документов, например, в справочно-информационных системах Консультант-Плюс, Гарант и др.. Рекомендуется, например, пользоваться бесплатными материалами некоммерческой версии справочно-информационной системы Консультант-Плюс на веб-странице <http://www.consultant.ru/online/>. В компьютерных классах СИУ РАНХиГС студенту рекомендуется воспользоваться дополнительными возможностями справочно-информационных систем Консультант-Плюс, Гарант в виду установки более расширенных коммерческих версий, позволяющих получать в электронном виде статьи из экономических журналов, электронные книги и другие материалы.

Для изучения опыта предоставления информации для проверки и обсуждения рекомендуется просмотр учебных фильмов с поиском через Интернет по соответствующим темам.

В виду взаимосвязанности изучаемых тем перед каждым очередным аудиторным занятием необходимо провести работу по изучению материалов прошедших занятий.

Рекомендуется использовать ежедневник для записи домашних заданий и учета планируемой работы.

При подготовке к занятиям необходимо выполнять контрольные задания для самопроверки, содержащиеся в учебных пособиях из списка литературы в рабочей программе либо выданные преподавателем.

Необходимо обращать внимание на объявления о проведении в помещениях Филиала научных мероприятий, связанных с темами изучаемой дисциплины, чтобы спланировать участие в них во внеаудиторное время. Материалы и информация, полученная на таких мероприятиях может быть использована для подготовки к занятиям, выступлениям на практических занятиях, подготовки контрольных и других работ.

При подготовке докладов студентам рекомендуется пользоваться рекомендуемыми литературными источниками, а также информацией из Интернет-источников. Цель выполнения докладов - выработка у студента опыта самостоятельного получения углубленных знаний по одному из вопросов курса. Выполнение данного вида работы имеет большое значение: во-первых, она закрепляет и углубляет знания студентов по изучаемой учебной дисциплине; во-вторых, приобщает студентов к самостоятельной творческой работе с экономической литературой, приучает находить в ней основные дискуссионные и положения, относящиеся к рассматриваемой проблеме; подбирать, обрабатывать и анализировать конкретный материал и на его основе делать обоснованные выводы; в-третьих, студент учится последовательно и экономически грамотно излагать свои мысли при анализе проблем, изложенных в научной литературе, связывать общие теоретические положения с конкретной действительностью; в-четвертых, студент приобретает опыт подготовки выступлений и докладов на семинарских занятиях, участия в круглых столах и научных практических конференциях. Студенту рекомендуется провести репетицию доклада с участием своих коллег из группы в рамках нагрузки по самостоятельной работе. Необходимо использовать мультимедиа-презентацию при изложении материала.

По итогам проведенных занятий с оценкой работы студента преподавателем необходимо провести работу над ошибками и выполнить все задания, которые не были выполнены в аудитории.

#### *Методические указания по выполнению контрольных работ*

Темы контрольных работ определены рабочей программой по дисциплине. Данный перечень по желанию студента может быть расширен и тема может быть выбрана самостоятельно, если она соответствует общему содержанию дисциплины. В этом случае тема подлежит согласованию с преподавателем.

Контрольная работа включает материал в виде основных актуальных положений по выбранной теме с учетом актуальных требований по организации и проведению финансово-контрольной деятельности. Поиск материала рекомендуется делать в аналогичном порядке, указанном в рабочей программе дисциплины. В ходе подготовки контрольной работы рекомендуется изучить опыт проведения проверок путем выборки данных на официальных сайтах финансовых контрольно-надзорных органов, на сайте арбитражного суда и на других web-ресурсах. Контрольную работу необходимо дополнять примерами выявленных нарушений и недостатков на основе изученной информации. В список использованных источников в этом случае необходимо включить ссылку на источник информации.

Студенту необходимо изучить материалы научных конференций, форумов и иных мероприятий, проведенных в СИУ РАНХиГС для изучения актуальности изучаемой проблемы, методических подходов ее решения, полученных результатов, стиля оформления изложенных материалов.

Список использованных источников рекомендуется формировать с учетом действующих нормативных документов, научных трудов, учебных пособий, материалов научных конференций и форумов, статей из экономических журналов, web-ресурсов.

Контрольная работа выполняется в форме реферата с дополнительной практической частью. Реферирование может быть посвящено частной проблеме или содержать обобщение различных точек зрения по определенной теме. От обычного конспектирования научной литературы реферат отличается тем, что в нем излагаются (сопоставляются, оцениваются) различные точки зрения на анализируемую проблему и при этом составитель реферата определяет свое отношение к рассматриваемым научным позициям, взглядам или определениям, принадлежащим различным авторам. Исследовательский характер реферата представляет его основную научную и практическую ценность.

Контрольная работа состоит из пяти основных частей: введения, основной части (реферата), практической части, заключения, списка использованных источников (не менее 10 источников).

Во введении раскрывается значение и актуальность выбранной темы, определяется место проблемы в системе финансово-экономических знаний. Ставится цель и задачи. В основной части, опираясь на анализ нормативно-правовых, литературных, научных и прочих источников, излагаются и обобщаются различные точки зрения на исследуемый вопрос, высказывается и обосновывается собственная точка зрения выполняющего работу. В практической части дается практический пример расчета показателей и выводов относительно соответствия оптимальным значениям или иным требованиям.

В заключении формулируются краткие выводы по изложенному материалу и приводится собственная точка зрения на представленные в работе проблемы. Заключение имеет форму синтеза полученных в работе результатов.

Необходимо оформить контрольную работу в соответствии с требованиями Филиала.

Студент вправе направить преподавателю по электронной почте контрольную работу на проверку и получить необходимые комментарии по ее содержанию. В случае

отсутствия замечаний от преподавателя студент получает одобрение на подготовку печатной версии контрольной работы для сдачи ее на кафедру налогообложения и учета.

Выполненная контрольная работа может стать основой для подготовки статьи в научный журнал или тезисов на научные конференции, форумы и др., что позволит получить премиальные баллы.

### *Методические указания по выполнению контрольных работ*

Темы контрольных работ определены рабочей программой по дисциплине. Данный перечень по желанию студента может быть расширен и тема может быть выбрана самостоятельно, если она соответствует общему содержанию дисциплины. В этом случае тема подлежит согласованию с преподавателем.

Контрольная работа включает материал в виде основных актуальных положений по выбранной теме с учетом актуальных требований по организации и проведению финансово-контрольной деятельности. Поиск материала рекомендуется делать в аналогичном порядке, указанном в п.5.1 данного раздела. В ходе подготовки контрольной работы рекомендуется изучить опыт проведения проверок путем выборки данных на официальных сайтах финансовых контрольно-надзорных органов, на сайте арбитражного суда и на других web-ресурсах. Контрольную работу необходимо дополнять примерами выявленных нарушений и недостатков на основе изученной информации. В список использованных источников в этом случае необходимо включить ссылку на источник информации.

Студенту необходимо изучить материалы научных конференций, форумов и иных мероприятий, проведенных в СИУ РАНХиГС для изучения актуальности изучаемой проблемы, методических подходов ее решения, полученных результатов, стиля оформления изложенных материалов.

Список использованных источников рекомендуется формировать с учетом действующих нормативных документов, научных трудов, учебных пособий, материалов научных конференций и форумов, статей из экономических журналов, web-ресурсов.

Контрольная работа включает теоретическую часть и дополнительную практическую часть. Обзор теоретических положений может быть посвящен частной проблеме или содержать обобщение различных точек зрения по определенной теме. От обычного конспектирования научной литературы теоретическая часть отличается тем, что в ней излагаются (сопоставляются, оцениваются) различные точки зрения на анализируемую проблему, студент определяет свое отношение к рассматриваемым научным позициям, взглядам или определениям, принадлежащим различным авторам. Исследовательский характер работы представляет ее основную научную и практическую ценность.

Контрольная работа состоит из введения, теоретической части, аналитическо-практической части, рекомендаций по совершенствованию определенного вопроса, заключения, списка использованных источников (не менее 15 источников), приложений.

Во введении раскрывается значение и актуальность выбранной темы, определяется место проблемы в системе финансово-экономических знаний. Ставится цель и задачи. В основной части, опираясь на анализ нормативно-правовых, литературных, научных и прочих источников, излагаются и обобщаются различные точки зрения на исследуемый вопрос, высказывается и обосновывается собственная точка зрения выполняющего работу. В практической части дается практический пример выявленного нарушения контрольно-надзорного органа, их причин, последствий, а также меры ответственности со ссылкой на статью соответствующего Федерального закона.

В заключении формулируются краткие выводы по изложенному материалу и приводится собственная точка зрения на представленные в работе проблемы. Заключение имеет форму синтеза полученных в работе результатов.

Необходимо оформить контрольную работу в соответствии с требованиями Филиала.

Перед сдачей контрольной работы студент выполняет ее самопроверку для установления соответствия требованиям к содержанию и оформлению, при выявлении ошибок и недостатков выполняет необходимые корректировки, вносит изменения и дополнения в текст работы.

Студент вправе направить преподавателю по электронной почте контрольную работу на проверку и получить необходимые комментарии по ее содержанию. В случае отсутствия замечаний от преподавателя студент получает одобрение на подготовку печатной версии контрольной работы для сдачи ее на кафедру налогообложения и учета.

Выполненная контрольная работа может стать основой для подготовки статьи в научный журнал или тезисов на научные конференции, форумы и др., что позволит получить премиальные баллы.

#### *Методические указания по подготовке к проведению деловой игры*

Для подготовки к деловой игре «Проверка коммерческого банка ПАО «С-Банк» обучающимся необходимо ознакомиться с руководством по проведению интерактивных методов обучения в формате деловой игры.

Необходимо усвоить концепцию игры, заключающуюся в том, что в ходе игры рассматривается ситуация тематической проверки коммерческого банка рабочей группой территориального учреждения банка России по запросу Росфинмониторинга в связи с наличием информации о проведении подозрительных операций клиентами банка. Решаются учебные и профессионально-ориентированные задачи путем игрового моделирования реальной ситуации, связанной с контрольной деятельностью надзорных органов.

Обучающиеся в группе до проведения деловой игры распределяют роли: Группа проверяющих Банка России. Руководитель группы проверяющих. Подгруппы проверяющих с отдельными заданиями. Руководитель банка. Группа сотрудников банка, обслуживающих клиентов. Руководство юридического лица – клиента банка. Представители Росфинмониторинга.

Обучающимся нужно предварительно изучить основную и дополнительную литературу по дисциплине, банковское законодательство и законодательство в сфере финансового мониторинга, нормативные документы Банка России касательно выявления и противодействия сомнительным операциям, содержание принимаемых мер в соответствии с Кодексом об административных нарушениях и нормативными документами Банка России, опыт работы банков в данной сфере на основе информации на сайтах кредитных организаций и Банка России. В ходе проверки учитываются права, обязанности, полномочия проверяющих и клиента.

Необходимо стремиться к следующим результатам.

Группам необходимо уметь формулировать и решать условные задачи по выполнению организационно-управленческих функций Банка России, Росфинмониторинга с учетом их компетенции в связи с выявлением подозрительных банковских операций у клиентов банка. Группам нужно уметь использовать для осуществления функций контрольно-надзорных органов основные финансово-контрольные мероприятия в виде формирования запросов, проверки полученных документов на запросы, выполнение документальной выездной проверки, оформление акта проверки с заключением о нарушениях и недостатках в работе банка, о нарушениях и недостатках, допущенных клиентом.

Группам необходимо показать владение навыками проведения контрольных процедур с учетом длительности их проведения и оформления их результатов, навыками организации командной работы, организации интервью и совещаний при взаимодействии

Банка России, Росфинмониторинга, Банка России, коммерческого банка, клиента с учетом требований законодательства.

Особое внимание необходимо обратить на оценку следующих действий: группы правильно квалифицируют факты и обстоятельства в сфере банковского законодательства и законодательства в сфере финансового мониторинга, дают оценку значимости нарушения в соответствии с Кодексом об административных нарушениях, строят схему взыскания штрафов и применяют нужные меры ответственности к банку и клиенту.

Результаты условной проверки в деловой игре фиксируются в акте проверки. Обучающимся предварительно необходимо подготовить типовую форму акта на основе нормативных документов Банка России по инспекционной деятельности кредитных организаций. Акт составляется с отражением всей необходимой информации касательно вопросов содержания операций, отражения их в финансовых результатах, учета и отчетности, выполненного внутреннего контроля.

Наивысшая оценка выставляется студенту, если он активно участвует в работе группы и достигает результатов деловой игры путем представления правильных сообщений, комментариев, представляет требуемые к оформлению документы со своей подписью без замечаний преподавателя. Знает процесс планирования и подготовки к проведению проверки. Перечисляет основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы. Демонстрирует знания специальных методических приемов документального и прямого контроля. Раскрывает особенности взаимодействия Банка России и Росфинмониторинга. Применяет актуальное законодательство, дает характеристику примерам выявленных нарушений и недостатков. Использует правильную терминологию при обсуждении ситуаций.

#### *Методические указания для обучающихся по работе с тестовыми заданиями*

При подготовке к тестированию необходимо выполнить действия указанные в подпунктах 5.1.-5.3.

Перед ответом на тестовые задания необходимо внимательно прочитать условия вопроса, затем с учетом формата и логики вопроса приступить к ответу путем проставления отметки шариковой ручкой синего или черного цвета. Пользоваться карандашом не допускается, результаты тестов будут соответствовать оценке «неудовлетворительно».

После ответов на все тестовые задания нужно выполнить самопроверку. При выявлении ошибки в ответе необходимо зачеркнуть неправильный ответ и указать правильный. Если вид задания был в ином формате (например, нужно было указать нужное слово или словосочетание), то при выявлении ошибки следует зачеркнуть неправильный ответ и рядом с неправильным ответом оформить правильный ответ.

При решении заданий с выполнением вычислений необходимо пользоваться калькулятором.

#### *Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного, практического (семинарского) типов*

### Раздел 1. Контроль и ревизия: понятие, сущность, организация и методика проведения

- 1.Органы контроля и их функции.
- 2.Ревизии по требованиям правоохранительных и иных государственных органов.
- 3.Квалификационные требования к ревизорам и контролерам.
- 4.Организация и порядок проведения инвентаризаций.
- 5.Особенности проведения контроля и ревизии в условиях автоматизированной информационной обработки экономической информации.

## Раздел 2. Контроль и ревизия активов, капитала, обязательств и отдельных операций

- 1.Ревизия операций с платежными картами.
- 2.Соблюдение кассовых лимитов.
- 3.Проверка правильности начисления амортизационных отчислений. Проверка операций по модернизации, ремонту основных средств.
- 4.Проверка командировочных расходов, компенсаций
- 5.Контроль расчетов по налогам с бюджетом и внебюджетными фондами.
- 6.Проверка соблюдения утвержденных цен и тарифов
- 7.Контроль расчетов с учредителями и текущими собственниками.
- 8.Проверка достоверности отражения хозяйственных операций по данным первичных документов, учетных регистров по аналитическим и синтетическим счетам.
- 9.Проверка управленческой отчетности.
- 10.Конфиденциальность результатов проверок

Методические указания по организации самостоятельной работы отражены в п. 5.1-5.5 данной программы.

*Методические указания для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья*

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья имеют возможность изучать дисциплину по индивидуальному плану, согласованному с преподавателем и деканатом.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья по индивидуальному плану предполагаются: изучение дисциплины с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий; индивидуальные консультации с преподавателем (разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала), индивидуальная самостоятельная работа.

В процессе обучения студентам из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья информация предоставляется в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа (с возможностью увеличения шрифта).

В случае необходимости информация может быть представлена в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Изучение дисциплины с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий включает в себя:

□ изучение содержания дисциплины в процессе самостоятельной работы с учебно-методическими материалами, размещёнными в электронных ресурсах научной библиотеки и в СДО «Прометей» Сибирского института управления – филиала РАНХиГС;

□ электронное тестирование в режиме Самопроверка для закрепления изученного материала;

□ консультирование обучающихся при помощи электронных ресурсов по содержанию учебной дисциплины и подготовке к промежуточной аттестации.

Индивидуальные консультации с преподавателем проводятся по отдельному расписанию, утвержденному заведующим кафедрой (в соответствии с индивидуальным графиком занятий обучающегося).

Индивидуальная самостоятельная работа обучающихся проводится в соответствии с рабочей программой дисциплины и индивидуальным графиком занятий.

Текущий контроль по дисциплине осуществляется в соответствии с фондом оценочных средств, в формах адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1. Основная литература.**

1. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / В. И. Бобошко. - Электрон. дан. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423>, требуется авторизация. - Загл. с экрана.

### **6.2. Дополнительная литература.**

1. Волков, А. Г. Контроль и ревизия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. Г. Волков, Е. Н. Чернышева. — Электрон. дан. - Москва : Евраз. открытый ин-т, 2011. - 224 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90947>, требуется авторизация. - Загл. с экрана. – То же [Электронный ресурс] - Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10757>, требуется авторизация. - Загл. с экрана.

2. Контроль и ревизия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. А. Федорова, О. Е. Ахалкаци, М. В. Вахорина, Н. Д. Эриашвили ; под ред. Е. А. Федорова. — Электрон. дан. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 239 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391>, требуется авторизация. - Загл. с экрана.

3. Малолетко, А. Н. Контроль и ревизия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. Н. Малолетко. — Электрон. дан. — Москва : Палеотип, 2008. — 240 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/10198.html>, требуется авторизация. – Загл. с экрана.

### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.**

Внеаудиторная работа обучающихся сопровождается учебно-методическим обеспечением, включающим индивидуальный неограниченный доступ к электронно-библиотечной системе, содержащей издания учебной, учебно-методической и иной литературы. Список основной и дополнительной литературы приведен в п.п.6.1 и 6.2.

Библиотечный фонд укомплектован печатными или электронными изданиями основной и дополнительной учебной литературы по дисциплинам образовательной программы, из расчета не менее 50 экземпляров основной литературы, перечисленной в рабочих программах и 25 экземпляров дополнительной литературы на каждые 100 обучающихся.

Фонд дополнительной литературы, помимо учебной, включает официальные, справочно-библиографические и специализированные периодические издания в расчете один-два экземпляра на каждые 100 обучающихся.

Электронно-библиотечная система обеспечивает возможность индивидуального доступа для каждого обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет.

Обучающимся предоставляется доступ к информационным справочным и поисковым системам «Гарант» и «КонсультантПлюс».

#### **6.4 Нормативные правовые документы.**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 N 145-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
3. Уголовный Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от от 13.06.1996 N 63-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
4. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
5. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
6. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 04.11.2014 N 344-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
7. Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
8. О банках и банковской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (с изм. и доп.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». – Загл. с экрана.



9. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (с изм.и доп.) . Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». – Загл. с экрана.
10. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 04.03.2014 N 23-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
11. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 30.12.2015 N 469-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
12. О Счетной палате Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 27.10.2015 N 291-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
13. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 30.12.2015 N 447-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
14. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 28.11.2015 №341-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
15. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 30.12.2015 N 210-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
16. О банках и банковской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (с изм.и доп., внесенными федеральным законом от 29.12.2015 №403-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». – Загл. с экрана.

## **6.5 Интернет-ресурсы.**

1. Арбитражный суд Новосибирской области [Электронный ресурс] : официальный сайт. / Арбитражный суд Новосибирской области. - Электрон. дан. - М., 1996-2016. - Режим доступа: <http://novosib.arbitr.ru/bankrot/>, свободный.
2. Банк России [Электронный ресурс] : официальный сайт. / Банк России - Электрон. дан. - М., 2000 – 2016. - Режим доступа: <http://www.cbr.ru>, свободный.
3. Высший Арбитражный Суд [Электронный ресурс] : официальный сайт. / Высший Арбитражный Суд. - Электрон. дан. - М., 2016. - Режим доступа: [www.arbitr.ru](http://www.arbitr.ru), свободный.

4. Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / Институт внутренних аудиторов. - Электрон. дан. - М., 2000-2016. - Режим доступа: [www.ii-a.ru](http://www.ii-a.ru), свободный.
5. Контрольно-счётная палата Новосибирской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт. - Электрон. дан. - М., – 2014. - Режим доступа: <http://www.kspnso.ru>, свободный.
6. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / М-во финансов Рос. Федерации - Электрон. дан. - М., 2007 – 2016. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный.
7. Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / Минэкономразвития России . - Электрон. дан. - М., – 2014-2016. - Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>, свободный.
8. Портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. - Электрон. дан. - М., – 2016. - Режим доступа: <https://portalkso.ru>, свободный.
9. Правительство Новосибирской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / Правительство России. - Электрон. дан. - М., 2016. - Режим доступа: <http://www.nso.ru/>, свободный.
10. Правительство Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / Правительство России. - Электрон. дан. - М., 2016. - Режим доступа: <http://government.ru/gov/>, свободный.
11. Счетная палата Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / Счетная палата Российской Федерации . - Электрон. дан. - М., 2016. - Режим доступа: <http://audit.gov.ru/>, свободный.
12. Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://biblioclub.ru>, требуется авторизация.
13. Федеральная служба по техническому и экспортному контролю [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / ФСТЭК России. - Электрон. дан. - М., 2013 – 2016. - Режим доступа: <http://fstec.ru>, свободный.
14. Федеральная служба по финансовому мониторингу [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / Росфинмониторинг. - Электрон. дан. - М., 2001-2016. - Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru/>, свободный.

## **6.6 Иные источники.**

В ходе изучения дисциплины используются материалы проверок, акты ревизии, отчеты и справки о проверке, классификаторы нарушений, материалы судебной практики, полученные преподавателем и (или) студентами с учетом организационных и технических возможностей.

## **7. Материально – техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, где есть экран, компьютер с подключением к локальной сети института, и выходом в Интернет, звуковой усилитель, антиподавитель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна настольная, доска аудиторная

Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, где имеются столы аудиторные, стулья, трибуна, доска аудиторная

Компьютерный класс. Специализированный компьютерный класс – 38.05.01. Экономическая безопасность где установлены 15 компьютеров с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет, мультимедийный проектор, экран, столы аудиторные, стулья, доски аудиторные

Помещения для самостоятельной работы обучающихся. Компьютерные классы, где есть компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет, столы аудиторные, стулья, доски аудиторные.

Центр интернет-ресурсов, где есть компьютеры с выходом в Интернет, автоматизированную библиотечную информационную систему и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Университетская Информационная Система РОССИЯ», «Электронная библиотека диссертаций РГБ», «Электронная библиотека РГБ», «Научная электронная библиотека eLIBRARY», «EBSCO Publishihg». Система федеральных образовательных порталов «Экономика. Социология. Менеджмент», «Юридическая Россия», Сервер органов государственной власти РФ, Сайт Сибирского Федерального округа и др. Экран, компьютер с подключением к локальной сети филиала и выходом в Интернет, звуковой усилитель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна, доска аудиторная. Наборы виртуального демонстрационного оборудования, наглядные учебные пособия.

Библиотека (имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет, где имеются компьютеры с подключением к локальной сети филиала и Интернет, Wi-Fi, столы аудиторные, стулья, Wi-Fi.

Специализированный кабинет для занятий с маломобильными группами (студенты с ограниченными возможностями здоровья), где имеются в наличии экран, компьютеры с подключением к локальной сети института и выходом в Интернет, звуковой усилитель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна настольная, доска аудиторная, офисные кресла.