

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
ФАКУЛЬТЕТ ФИНАНСОВ И БАНКОВСКОГО ДЕЛА**
(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))
Кафедра «Финансы, денежное обращение и кредит»
(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА

Кафедрой «Финансы, денежное обращение
и кредит»

Факультета финансов и банковского дела

Протокол от «04» сентября 2019 г.

№5

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.08 «Финансовый контроль и государственный аудит»

(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.04.08 Финансы и кредит

(код, наименование направления подготовки (специальности))

"Денежно-кредитное и финансовое регулирование экономики"

(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии))

Магистр

(квалификация)

Очная/очно-заочная/заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора: 2020

Москва, 2019 г.

Автор–составитель:

к.э.н., доцент Буханцева С.Н., доцент кафедры «Фондовые рынки и финансовый инжиниринг»

Заведующий кафедрой

«Финансы, денежное обращение и кредит» д.э.н.. проф. Хандруев А.А.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы..... | 4 |
| 2.Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО | 9 |
| 3. Содержание и структура дисциплины | 10 |
| 4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине | 14 |
| 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 21 |
| 6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине | 22 |
| 6.1.Основная литература | 23 |
| 6.2. Дополнительная литература | 23 |
| 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы | 23 |
| 6.4. Нормативные правовые документы. | 23 |
| 6.5. Интернет-ресурсы. | 24 |
| 6.6. Иные источники | 25 |
| 7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы | 25 |

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

1.1. Дисциплина Б1.В.08 «Финансовый контроль и государственный аудит» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|-----------------|---|--------------------------------|---|
| ПК-6 | Способность дать оценку текущей, кратко- и долгосрочной финансовой устойчивости организации, в том числе кредитной | ПК-6.1 | Способность дать оценку эффективности проведения государственного финансового контроля и аудита |
| ДПК-2 | Способность использовать финансовую информацию, содержащуюся в отчетности предприятий, для разработки эффективной стратегии по улучшению экономической деятельности предприятия; анализировать и давать оценку финансового состояния исследуемого объекта, на основе проведенного анализа предложить пути развития и антикризисные мероприятия; применять методики управления рисками | ДПК-2.1. | Способность использовать финансовую информацию, полученную в ходе осуществления финансового контроля, для разработки эффективной стратегии по улучшению экономической деятельности предприятия. |

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

| ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения |
|--|--------------------------------|--|
| ПС Специалист по финансовому консультированию ОТФ Консультирование клиентов по составлению финансового плана и формированию целевого инвестиционного портфеля (В); ТФ Финансовое консультирование по широкому спектру | ПК-6.1 ДПК-2.1 | На уровне знания - необходимый спектр финансовых продуктов и услуг; - Экономические и юридические аспекты инвестиционной деятельности; - Экономические и юридические аспекты страховой деятельности; - основные финансовые организации и профессиональные участники банковской системы; - - основные финансовые организации и профессиональные участники страхового сектора; |

| | | |
|---|--|---|
| <p>финансовых (В/01.7) ;</p> <p>услуг</p> | | <ul style="list-style-type: none"> - - основные финансовые организации и профессиональные участники рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования; - нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов; <p>На уровне умения</p> <ul style="list-style-type: none"> - - Предоставлять клиенту качественные профессиональные услуги, ориентированные на потребности и интересы клиента; - Собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг; - Выступать в качестве эксперта в процессе принятия клиентом важных финансовых (инвестиционных) решений; <p>Рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски;</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять профессиональные консультации, гарантирующие понимание всех преимуществ, возможностей, рисков; - учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента; <p>Планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансовой ситуации при пользовании финансовыми (инвестиционными) услугами;</p> <p>Проверять достоверность информации об инвестиционной услуге с экономической и юридической точек зрения;</p> <p>Отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности ин</p> <p>На уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предоставление потребителю финансовых услуг информации о состоянии и перспективах рынка, тенденциях в изменении курсов ценных бумаг, иностранной валюты, условий по банковским продуктам и услугам; - разъяснение сути финансовых продуктов, юридических и экономических характеристик финансовых продуктов и услуг; <p>Предоставление достоверной информации по контрагентам, условиям, требованиям к контрагенту, предмету сделки;</p> <ul style="list-style-type: none"> - составление окончательного перечня предлагаемых клиенту финансовых продуктов; - разъяснение клиенту экономических и правовых последствий финансовых решений; <p>-определение (на основании запроса клиента)</p> |
|---|--|---|

| | | |
|---|------------------------------|--|
| | | <p>критериев отбора поставщиков финансовых услуг и подбор поставщиков в соответствии с выделенными критериями;</p> <p>Организация продажи финансовых продуктов (банковские депозиты, паевые фонды, брокерское обслуживание, обезличенный металлический счет) в рамках персонального финансового плана;</p> <p>Дополнительная продажа финансовых продуктов в рамках персонального финансового плана;</p> <ul style="list-style-type: none"> - консультирование контрагентов по вопросам, относящимся к компетенции деятельности; - обеспечение взаимодействия структурных подразделений организации при совместной деятельности; участие в планировании мероприятий, направленных на повышение качества финансового сервиса организации. |
| <p>ОТФ Управление процессом финансового консультирования в организации (подразделении) (С)</p> <p>ТФ Разработка методологии и стандартизация процесса финансового консультирования и финансового планирования (С/01.7)</p> <p>ТФ Создание и развитие организационной структуры по финансовому консультированию (С/02.7) (ч.);</p> | <p>ПК-6.1</p> <p>ДПК-2.1</p> | <p>На уровне знания</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы стратегического менеджмента и маркетинга; - основы понятия и современные принципы работы с информацией, корпоративные информационные системы и базы данных; - основы управления проектами; - основы теории корпоративных финансов; - основные положения национальных и международных стандартов и руководств в области управления информационными технологиями и информационной безопасности; - основные информационные технологии, применяемые в процессе финансового консультирования; - требования к аппаратно-информационному обеспечению финансового консультирования; - Бюджет организации на внедрение и поддержание аппаратно-информационного процесса финансового консультирования; - основы бизнес-планирования и прогнозирования; - содержание, основные элементы и принципы процесса оперативного планирования; - основные международные, национальные стандарты, а также лучшие практики по финансовому планированию; - корпоративные акты, определяющие общую стратегию развития организации; - ключевые и обеспечивающие бизнес-процессы организации; - документы, определяющие порядок создания корпоративных регламентных документов в |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>организации, порядок их согласования и утверждения</p> <p>На уровне умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - устанавливать и поддерживать деловые контакты, связи, отношения, коммуникации с сотрудниками организации; - формировать общую позицию по вопросу финансового консультирования; - понимать особенности бизнеса организации и его функционирования; - определять приоритеты и текущие цели процесса финансового консультирования для всех подразделений организации; - руководить разработкой корпоративных регламентных документов по процессу финансового консультирования; - оценивать ресурсные затраты, необходимые для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового консультирования; - пользоваться лучшими мировыми практиками по финансовому консультированию; - анализировать и выносить суждение о применимости методик финансового планирования для отдельных категорий клиентов; - анализировать информацию, тенденции лучших мировых практик и уровень аппаратно-информационного обеспечения процесса финансового консультирования в отрасли и в организации; - оценивать ресурсные затраты на внедрение и функционирование аппаратно-информационной составляющей процесса финансового консультирования; - оценивать полезность внедрения и затраты на внедрение автоматизированных информационных систем по финансовому консультированию; - координировать деятельность сторонних организаций и вести переговоры по вопросам аппаратно-информационного обеспечения процесса финансового консультирования; - разрабатывать, формулировать технические задания и управлять проектами аппаратно-информационного обеспечения финансового консультирования; - владеть программным обеспечением (текстовые, графические, табличные и аналитические приложения, приложения для |
|--|--|---|

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>визуального представления данных) для работы с информацией на уровне опытного пользователя;</p> <ul style="list-style-type: none"> - формировать общую позицию по вопросу финансового консультирования и доносить ее до всех заинтересованных сторон. <p>На уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - создание методологии финансового консультирования финансового планирования; - формирование стандартов и внутренних регламентов по процессу финансового консультирования и финансового планирования; - Руководство разработкой корпоративных регламентных документов по финансовому консультированию; - утверждение методик по финансовому парированию, методик определения инвестиционного профиля клиентов; - согласование позиций и выработка единых подходов по вопросам регламентации процесса финансового консультирования совместно с другими подразделениями организации и внешними финансовыми консультантами; - Координация структурных подразделений организации по вопросам финансового консультирования; - Формирование требований к методическому обеспечению процесса финансового консультирования; - внедрение единой методологии финансового планирования; - периодическая актуализация основных положений и принципов методологии финансового планирования; - Установление требований к организации аппаратно-информационного обеспечения процесса финансового планирования; - Установление требований к функционированию аппаратно-информационного обеспечения процесса финансового консультирования и финансового планирования; - формирование требований к закупкам и объемам закупки услуг внешних поставщиков для обеспечения процесса финансового консультирования в организации (базы данных, информационные системы, специализированные средства, консультационные услуги); |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - организация консультационной поддержки по вопросам аппаратно-информационного обеспечения; - организация действий по обеспечению сотрудников подразделения по финансовому консультированию необходимым оборудованием и доступом к информационным системам организации. |
|--|--|--|

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Дисциплина Б1.В.08 «Финансовый контроль и государственный аудит» составляет 2 зачетные единицы, т.е. 72 академических часа.

Для студентов очной и очно-заочной формы обучения на контактную работу с преподавателем выделено 16 часов, из них 8 часов лекций и 8 часов практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 20 часов. Для студентов заочной формы обучения на контактную работу с преподавателем выделено 12 часов, из них 6 часов лекций и 6 часов практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 54 часа.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.08 «Финансовый контроль и государственный аудит» изучается на 1 курсе, во 2 семестре студентами очной и очно-заочной формы обучения; студентами заочной формы обучения изучается на 2 курсе.

Дисциплина Б1.В.08 «Финансовый контроль и государственный аудит» реализуется после изучения дисциплин бакалавриата.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

| Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины , час. | | | | | СР | Форма текущего контроля успеваемости **, промежуточной аттестации*** |
|--|-------------------------|--|----|----------|-----|-----------|---|
| | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | | |
| | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Тема 1. Задачи финансового контроля | 18 | 4 | | 4 | | 10 | <i>Т</i> |
| Тема 2. Государственный аудит | 18 | 4 | | 4 | | 10 | <i>Т</i> |
| Промежуточная аттестация | 36 | | | | | | <i>Экз</i> |
| Всего: | 72 | 8 | | 8 | | 20 | |

Очно-заочная форма обучения

| Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины , час. | | | | | СР | Форма текущего контроля успеваемости **, промежуточной аттестации*** |
|--|-------------------------|--|----|----------|-----|-----------|---|
| | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | | |
| | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Тема 1. Задачи финансового контроля | 18 | 4 | | 4 | | 10 | <i>Т</i> |
| Тема 2. Государственный аудит | 18 | 4 | | 4 | | 10 | <i>Т</i> |
| Промежуточная аттестация | 36 | | | | | | <i>Экз.</i> |
| Всего: | 72 | 8 | | 8 | | 20 | |

Заочная форма обучения

| Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины , час. | | | | | СР | Форма текущего контроля успеваемости** , промежуточной аттестации*** |
|--|-------------------------|--|----|----|-----|----|---|
| | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | | |
| | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Тема 1. Задачи финансового контроля | 32 | 2 | | 2 | | 28 | <i>Т</i> |
| Тема 2. Государственный аудит | 34 | 4 | | 4 | | 26 | <i>Т</i> |
| Промежуточная аттестация | 6 | | | | | | <i>Экз.</i> |
| Всего: | 72 | 6 | | 6 | | 54 | |

Примечание:

*** – формы текущего контроля успеваемости: тестирование (Т).*

**** - формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз).*

Содержание дисциплины

Тема 1. Задачи финансового контроля.

В данной теме раскрывается понятие финансового контроля. Финансовый контроль рассматривается как неотъемлемая часть общего контура управления предприятием. Рассматриваются основные задачи финансового контроля: обеспечение соблюдения действующего законодательства и защита интересов собственника.

Рассматриваются следующие нормативные документы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ
- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. N 320 "Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков"

В рамках проверки соблюдения законодательных и иных нормативных актов различного уровня рассматриваются следующие задачи финансового контроля:

- Проверка соблюдения финансовой дисциплины, в том числе кассовой.
- Проверка пределов полномочий должностных лиц при принятии решений; выявление случаев превышения полномочий, в том числе злоупотребление ими в корыстных целях.
- Проверка соответствия совершённых хозяйственных операций требованиям законодательства.

- Контроль соблюдения установленных бюджетов и лимитов по статьям затрат.
- Проверка правильности документального оформления хозяйственных операций.
- Проверка правильности ведения бухгалтерского учёта; причём не только финансового, но и управленческого, если его ведение предусмотрено локальными нормативными актами.
- Проверка правильности и своевременности расчётов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.
- Проверка целевого использования целевых средств, в том числе заёмных и бюджетных.
- Контроль ценообразования в областях, где оно регулируется государством.
- Определение и (в ряде случаев) применение мер ответственности лиц, допустивших нарушения финансово-экономического законодательства.

В рамках обеспечения интересов собственника рассматриваются следующие задачи финансового контроля:

- Контроль сохранности имущества (в том числе, финансовых ресурсов), выявление случаев недостач, хищений, порчи; контроль мер по обеспечению сохранности.
- Оценка эффективности использования материальных ресурсов (например, полноты загрузки оборудования, использования земельных участков, оптимальности оборачиваемости материалов и т. д.); выявление внутрихозяйственных резервов.
- Оценка использования трудового потенциала организации, анализ кадровой политики.
- Оценка наличия и степени разработанности бюджетов, собственного контроля за их исполнением, анализ отклонений и принятых мер.
- Анализ принятой процедуры принятия управленческих решений и проверка её соблюдения на практике.
- Оценка ценовой политики, анализ системы ценообразования и маркетинговых мероприятий.
- Анализ эффективности привлечения заёмных средств.
- Анализ мер по оптимизации налогового бремени.

Тема 2. Государственный аудит

В данной теме рассматривается российская модель государственного аудита. Основное внимание уделено полномочиям Счетной палаты, решаемым ею задачам и возложенным на нее функциям.

Рассматриваются следующие нормативные документы:

- Указ Президента РФ от 25 июля 1996 г. N 1095 "О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации"
- Регламент Счетной палаты Российской Федерации (в редакции от 28 октября 2013 г. N 7ПК)
- Стратегия деятельности Счетной палаты Российской Федерации на 2013-2019 годы
- Основные (приоритетные) направления деятельности Счетной палаты Российской Федерации на 2014-2016 годы (утв. Коллегией Счетной палаты РФ 3 декабря 2013 г. N 01-77вн (протокол от 22 ноября 2013 г. N 48К (939)))
- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"

Рассмотрены основные приоритеты развития государственного аудита, которые реализуются в соответствии с принятой долгосрочной стратегией. Рассмотрены текущие направления деятельности государственного аудита, которые включают в себя:

- совершенствование деятельности Счетной палаты, направленное на содействие успешной реализации стратегических планов социально-экономического развития Российской Федерации
- обеспечение гарантий защищенности средств федерального бюджета, государственной собственности и иных общенациональных ресурсов от нецелевого использования и иных нарушений законодательства
- содействие повышению эффективности управления интеллектуальной собственностью и иными нематериальными активами, включая инновационный и научный потенциал страны
- участие Счетной палаты в работе, направленной на повышение эффективности государственного управления в Российской Федерации.

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

4.1. Текущий контроль успеваемости

4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

| Тема (раздел) | Методы текущего контроля успеваемости |
|-------------------------------------|---------------------------------------|
| Тема 1. Задачи финансового контроля | Тест |
| Тема 2. Государственный аудит | Тест |

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Типовые оценочные материалы к теме 1: Задачи финансового контроля

Вопросы к тестированию

1. Что такое бюджетный учет (бюджетирование)?
2. Чем отличается бюджетный учет от бухгалтерского учета?
3. Перечислите три стадии развития бюджетирования в банке?
4. Что понимается под «бюджетом» в управленческом учете?
5. Назовите два существенных отличия бюджетирования в кредитной организации от бюджетирования на предприятии?
6. Практика бюджетирования в банке. Что такое версионность бюджетных планов?
7. Практика бюджетирования в банке. Что такое итерационное планирование?
8. Назовите основные этапы построения системы бюджетирования в банке?
9. Назовите основные системные ошибки при построении системы бюджетирования в банке?
10. Какими системными качествами обладает банк как объект управления?
11. Какова основная задача управления банком?
12. Опишите, в чем заключается дилемма управления банком?
13. Каковы основные функции управленческого учета?
14. Что такое цикл управления?
15. Каковы основные этапы цикла управления (бюджетирования)?
16. Назовите основные ошибки при построении системы бюджетирования на этапе разработки методологии и рекомендации по их недопущению?
17. Назовите основные ошибки при построении системы бюджетирования на этапе автоматизации?
18. Назовите основные ошибки при построении системы бюджетирования на этапе эксплуатации?
19. Опишите основные проблемы, возникающие в процессе внедрения системы

бюджетирования?

20. Опишите основные проблемы, возникающие в процессе бюджетирования (эксплуатации)?
21. Какие способы выбора финансовых целей применяются при бюджетировании?
22. Назовите показатели, которые целесообразно использовать в качестве финансовых целей Банка исходя из стадии инвестиционного цикла?
23. Назовите два основных вида планирования? В чем их принципиальное отличие?
24. Какие основные задачи решает анализ в рамках бюджетирования?
25. Назовите три ключевых элемента в организации бюджетного управления?
26. Назовите основные виды бюджетов?
27. Как связаны бюджеты и бухгалтерская отчетность?
28. Какова роль ЦФО (центр финансовой ответственности) в бюджетировании?
29. Опишите два основных способа трансфертного ценообразования?
30. Какую модель лучше использовать при оценке рентабельности акционерного капитала? В чем ее преимущества?

Типовые оценочные материалы к теме 2: Государственный аудит

Вопросы к тестированию

1. Аудит - это ? Виды аудита.
2. Органы государственного аудита – это ?
3. Цели и задачи Аудита. Специфика государственного аудита.
4. Сходство и различия государственного, внешнего и внутреннего аудита?
5. Сходство и различия российской и западной концепций внутреннего контроля?
6. Какими системными качествами обладает банк как объект управления?
7. Какова основная задача управления банком?
8. Опишите, в чем заключается дилемма управления банком?
9. Что такое цикл управления?
10. Каковы основные этапы цикла управления?
11. Каковы основные черты двух подходов к корпоративному контролю?
12. Нормативная база внутреннего аудита в РФ - это?
13. Перечислите элементы системы внутреннего контроля в соответствии с ФПСАД?
14. Каковы составляющие трехэлементной структуры внутреннего контроля?
15. Какие существуют критерии оценки системы внутреннего контроля?
16. Какие основные идеи концепции COSO для внутреннего контроля?
17. Какие компоненты управления рисками используются в концепции COSO?

18. Какие основные проблемы для внутреннего контроля возникают на этапе постановки целей?
19. Какие основные проблемы для внутреннего контроля возникают при определении событий?
20. Какие основные проблемы для внутреннего контроля возникают при оценке рисков?
21. Какие основные проблемы для внутреннего контроля возникают при выборе реагирования на риск?
22. Какие основные проблемы для внутреннего контроля связаны со средствами контроля?
23. Какие основные проблемы для внутреннего контроля связаны с информацией и коммуникацией?
24. Какие основные проблемы для внутреннего контроля связаны с мониторингом внутреннего контроля?
25. Нормативная база внутреннего контроля в кредитных организациях - это?
26. Какие основные задачи внутреннего контроля в банках?
27. Система органов внутреннего контроля в банках?
28. Основные направления внутреннего контроля в банках?
29. Какие программы должны реализовываться внутренним контролем в целях противодействия легализации?
30. Что включает программа идентификации клиентов?
31. Что включает программа управления риском легализации?
32. Что включает программа выявления обязательных операций клиентов?
33. Что включает программа отказа в обслуживании клиентов?
34. Что включает программа взаимодействия с лицами, которые осуществляют идентификацию клиентов?

4.2. Промежуточная аттестация

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

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|-----------------|--|--------------------------------|---|
| ПК-6 | Способность дать оценку текущей, кратко- и долгосрочной финансовой устойчивости организации, в | ПК-6.1 | Способность дать оценку эффективности проведения государственного |

| | | | |
|-------|---|----------|---|
| | том числе кредитной | | финансового контроля и аудита |
| ДПК-2 | Способность использовать финансовую информацию, содержащуюся в отчетности предприятий, для разработки эффективной стратегии по улучшению экономической деятельности предприятия; анализировать и давать оценку финансового состояния исследуемого объекта, на основе проведенного анализа предложить пути развития и антикризисные мероприятия; применять методики управления рисками | ДПК-2.1. | Способность использовать финансовую информацию, полученную в ходе осуществления финансового контроля, для разработки эффективной стратегии по улучшению экономической деятельности предприятия. |

| Этап освоения компетенции | Показатель оценивания | Критерии оценивания |
|---|---|---|
| ПК-6.1 Способность дать оценку эффективности проведения государственного финансового контроля и аудита | Способность применять методы оценки финансовой устойчивости организаций. Способность применять методы финансового контроля и международного управления. | Способен оценивать финансовую устойчивость организации и на основе этого делать выводы о финансовом положении организации. Способен использовать методы финансового контроля и государственного аудита. |
| ДПК-2.1. Способность использовать финансовую информацию, полученную в ходе осуществления финансового контроля, для разработки эффективной стратегии по улучшению экономической деятельности | Способность обобщать, обосновывать выводы и прогнозировать тенденции развития финансового контроля. Способность разрабатывать эффективную стратегию по улучшению экономической деятельности предприятия. | Обобщает, обосновывает выводы и прогнозирует тенденции развития финансового контроля. Формулирует общие принципы выявления основных актуальных направлений в финансовой сфере прикладных и научных интересов. Способен разрабатывать эффективную стратегию по улучшению экономической деятельности предприятия. Способен анализировать |

| | | |
|--------------|--|-------------------------|
| предприятия. | | отчетность предприятий. |
|--------------|--|-------------------------|

4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации

Экзамен проводится с применением следующих методов (средств): устного опроса по вопросам.

4.2.3 Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к экзамену:

1. Системы управления финансами в организации.
2. Система внутреннего контроля, ее место в системе управления предприятием.
3. Российская система государственного аудита.
4. Международные принципы организации государственного аудита.
5. Предмет финансового контроля.
6. Критерии классификации финансового контроля.
7. Методы финансового контроля.
8. Принципы бюджетирования.
9. Стандарты государственного аудита.
10. Совершенствование государственного аудита.
11. Бюджетный процесс в организации.
12. Счетная палата Российской Федерации, ее задачи и функции.
13. Нормативная база Государственного Аудита.
14. Задачи государственного аудита.
15. Органы государственного аудита.
16. Перечислите элементы системы внутреннего контроля в соответствии с ФПСАД?
17. Какие основные проблемы для внутреннего контроля связаны с мониторингом внутреннего контроля?
18. В чем различие задач внутреннего, внешнего и государственного аудита?
19. Каковы составляющие трехэлементной структуры внутреннего контроля?
20. Нормативная база внутреннего контроля в кредитных организациях.
21. Основные принципы государственного аудита. Виды контрольно-аналитической деятельности Счетной палаты.
22. Какие основные проблемы для внутреннего контроля возникают на этапе постановки целей?

23. Какие основные задачи внутреннего контроля в банках?
24. Система органов внутреннего контроля в банках?
25. Задачи и функции Счетной палаты.
26. Сходство и различия российской и западной концепций внутреннего контроля?
27. Каковы основные идеи концепции COSO для внутреннего контроля?
28. Что включает программа выявления обязательных операций клиентов в целях ПОД-ФТ?
29. Регламент и полномочия Счетной палаты.
30. Какие компоненты управления рисками в целях финансового контроля предлагает концепция COSO?
31. Какие программы должны реализовываться внутренним контролем в целях противодействия легализации?
32. Методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты.
33. Какие основные проблемы для внутреннего контроля возникают при определении событий?
34. Что включает программа управления риском легализации в целях ПОД-ФТ?
35. Что представляют собой результаты работы Счетной палаты.
36. Какие основные проблемы для внутреннего контроля возникают при определении событий?
37. Что включает программа идентификации клиентов в целях ПОД-ФТ?
38. Что такое цикл управления?
39. Какие основные проблемы для внутреннего контроля возникают при определении событий?
40. Что включает программа управления риском легализации?
41. Каковы основные этапы цикла управления?
42. Какие основные проблемы для внутреннего контроля возникают при выборе реагирования на риск?
43. Что включает программа выявления обязательных операций клиентов?
44. Каковы основные черты двух подходов к корпоративному контролю?
45. Какие основные проблемы для внутреннего контроля связаны со средствами контроля?
46. Что включает программа отказа в обслуживании клиентов?
47. Нормативная база внутреннего аудита в РФ - это?
48. Какие основные проблемы для внутреннего контроля связаны с информацией и

коммуникацией?

49. Что включает программа взаимодействия с лицами, которые осуществляют идентификацию клиентов?

Шкала оценивания

| | |
|---------------------|--|
| Отлично | Способен оценивать финансовую устойчивость организации и на основе этого делать выводы о финансовом положении организации. Способен использовать методы финансового контроля и государственного аудита. Обобщает, обосновывает выводы и прогнозирует тенденции развития финансового контроля. |
| Хорошо | Способен оценивать финансовую устойчивость организации и на основе этого делать выводы о финансовом положении организации. Способен, но не в полной мере, использовать методы финансового контроля и государственного аудита. Обобщает, обосновывает выводы, но не прогнозирует тенденции развития финансового контроля. |
| Удовлетворительно | Способен оценивать финансовую устойчивость организации, но не умеет делать выводы о финансовом положении организации. Не способен использовать методы финансового контроля и государственного аудита. Обобщает, но не делает выводы и не умеет прогнозировать тенденции развития финансового контроля. |
| Неудовлетворительно | Не способен оценивать финансовую устойчивость организации и на основе этого делать выводы о финансовом положении организации. Не способен использовать методы финансового контроля и государственного аудита. Не умеет обобщать, обосновывать выводы и не умеет прогнозировать тенденции развития финансового контроля. |

4.3. Методические материалы

Процедура проведения устного экзамена

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные занятия по данной дисциплине. Инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, имеющие нарушения опорно-двигательного аппарата, допускаются на аттестационные испытания в сопровождении ассистентов-сопровождающих.

Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также с разрешения преподавателя калькуляторами. Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее

20 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке. Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях. Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении устного экзамена в аудитории могут одновременно находиться не более шести экзаменуемых. По окончании ответа на вопросы билета экзаменатор может задать экзаменуемому дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на экзамен.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам по изучению дисциплины

Самостоятельная работа – крайне важный элемент подготовки студентов в процессе обучения. Получить всесторонние знания, ограничиваясь при этом только прослушиванием лекций и посещением семинарских занятий, невозможно.

Кроме того, понятийный аппарат курса разнообразен, объемен, что требует специальной работы для их усвоения. Важным условием успешной самостоятельной работы студентов являются консультации преподавателя и тщательная подготовка к практическим занятиям.

Цель самостоятельной работы студента по изучению учебного материала – формирование навыков самостоятельного отбора и изучения учебной литературы, интернет-источников, материалов периодических изданий, их анализа и осмысления. В результате этой работы студенты должны научиться понимать логику научного исследования, критически анализировать существующие в научной литературе точки зрения и на этой основе формировать собственную позицию по рассматриваемому вопросу.

Самоподготовка к практическим занятиям

При подготовке к практическому занятию необходимо помнить, что та или иная дисциплина тесно связана с ранее изучаемыми курсами. Более того, именно синтез полученных ранее знаний и текущего материала по курсу делает подготовку результативной и всесторонней.

На семинарских занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументированно их отстаивать.

Для достижения этой цели необходимо:

- 1) ознакомиться с соответствующей темой программы дисциплины;
- 2) осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения;
- 3) изучить рекомендованную литературу по данной теме;
- 4) тщательно изучить лекционный материал;
- 5) ознакомиться с вопросами очередного семинарского занятия;
- 6) подготовить краткое выступление по каждому из вынесенных на семинарское занятие вопросу.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ дисциплины, раскрытия сущности основных экономических категорий, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития.

Тестовые задания

Решение тестовых заданий проводится в течение изучения дисциплины.

Преподаватель должен определить студентам исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные акты и теоретические источники для подготовки.

Каждому студенту отводится на тестирование время, соответствующее количеству тестовых заданий. До окончания теста студент может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.

Методические рекомендации по подготовке к промежуточной аттестации

При подготовке к промежуточной аттестации ознакомьтесь со списком представленных вопросов. Формулируйте ответ с точки зрения применения различных методов анализа данных. Необходимо дать аргументированный ответ, подтверждающий уровень освоения компетенции.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература

1. Ручкина, Г. Ф. Банковское право: учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина, Е. М. Ашмарина, Ф. К. Гизатуллин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10956-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450136>

6.2. Дополнительная литература

1. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», квалификация «магистр»/ Ситнов А.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 239 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20970.html>
2. Государственное регулирование и контроль финансовых рынков / Р.Т. Балакина [и др.]: монография. - Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2013 <http://www.iprbookshop.ru/24881.html>

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

— Не предусмотрено.

6.4. Нормативные правовые документы.

- Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г.
- Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФЗ «О Правительстве Российской Федерации»
- "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 № 51-ФЗ
- "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ
- "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая)" от 18.12.2006 № 230-ФЗ
- "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 № 146-ФЗ
- "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 № 117-ФЗ
- «Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ
- "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ
- «Арбитражный процессуальный кодекс» от 24.07.2002 № 95-ФЗ
- "Таможенный кодекс Российской Федерации " от 28.05.2003 № 61-ФЗ
- Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»

- Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
- Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»
- Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
- Федеральный закон от 07.05.1998 N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах"
- Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)"
- Федеральный закон от 05.03.1999 № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»
- Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
- Федеральный закон от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»
- Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"
- Федеральный закон от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах"
- Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"
- Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"
- Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"
- Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции"
- Федеральный закон от 19.07.2007 N 196-ФЗ "О ломбардах"
- Федеральный закон от 18.07.2009 N 190-ФЗ "О кредитной кооперации".

6.5. Интернет-ресурсы.

1. Официальный сайт Президента РФ – (www.kremlin.ru).
2. Официальный сайт Правительства РФ (www.правительство.рф или www.government.ru).
3. Официальный сайт Центрального банка РФ (www.cbr.ru).
4. Официальный интернет-портал правовой информации (<http://pravo.gov.ru/>)
5. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации ((<http://minfin.rinet.ru/>)
6. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации

(www.economy.gov.ru)

7. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации (<http://www.ach.gov.ru/>)
8. Официальный сайт Российской государственной библиотеки (<http://www.rsl.ru/>)
9. Официальный сайт СПС «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>)
10. Официальный сайт Ассоциации российских банков (www.arb.ru)

6.6. Иные источники

1. Дворецкая А.Е. Финансы: учебник. - М.: Юрайт, 2014
2. Дворецкая А.Е. Деньги, кредит, банки: учебник. - М.: Юрайт, 2014
3. Трегубов В. А. Региональные финансовые рынки: учебное пособие. - М.: РУДН, 2010.

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.biblio-online.ru –Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. <http://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. <https://new.znaniy.com> Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znaniy.com».
6. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
7. <http://www.jstor.org> - Jstor. Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
8. <https://elibrary.worldbank.org> - Электронная библиотека Всемирного Банка.
9. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
10. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
11. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
12. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
13. Справочно-правовая система «Консультант».
14. Электронный периодический справочник «Гарант».

Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний.

Для проведения занятий по дисциплине необходимо материально-техническое обеспечение учебных аудиторий (наглядными материалами, экраном, мультимедийным проектором с ноутбуками (ПК) для презентации учебного материала, выходом в сеть Интернет, программными продуктами Microsoft Office (Excel, Word, PowerPoint)) в зависимости от типа занятий: семинарского и лекционного типов, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Для самостоятельной работы обучающимся необходим доступ в читальные залы библиотеки и/или помещение, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду организации и ЭБС.