

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Мурманский арктический государственный университет»
(ФГБОУ ВО «МАГУ»)

Комплект контрольно-оценочных средств
по ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля
специальности **38.02.06 Финансы**
базовой подготовки

УТВЕРЖДЕНО

Директор Колледжа ФГБОУ ВО «МАГУ»



/ Козлова Н.В./
Ф.И.О.

Мурманск
2022

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО МОДУЛЮ

Общие сведения

1	Специальность	38.02.06 Финансы
2	Форма обучения	очная
3	Профессиональный модуль	ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля
4	Формы промежуточной аттестации	Экзамен Дифференцированный зачет Экзамен (квалификационный)

Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты (освоенные ПК)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 4.1. Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур	Соблюдение нормативных и иных актов, регулирующих организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; Умение: - анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; - оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля	Умение: - применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; - проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организации; - осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок; - проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов.	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ

ПК 4.3. Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля	Умение: - проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ПК 4.4. Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд	Умение: - проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контракта; - осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур.	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные ОК)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач в области управления финансовыми ресурсами организации, составлении финансовых планов, осуществлении закупок и финансовых взаимоотношений с организациями и органами государственной власти и местного самоуправления, анализа финансово-хозяйственной деятельности, оценка их эффективности и качества выполнения	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Эффективный поиск необходимой информации использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Составление индивидуального плана развития, в котором будут указываться конкретные цели профессионального и личностного развития и определенные действия, с помощью которых	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ

	можно их достигнуть	
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Формирование активной гражданской позиции, реализация своих конституционных прав и обязанностей, проявление целеустремленности и сознательности в действиях и поступках, ответственности в выбранном виде деятельности, применение стандартов антикоррупционного поведения	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными компьютерными программами, изучение и анализ инноваций в части программного обеспечения, умение применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Планомерный поиск и использование требуемой профессиональной документации на государственном и иностранном языках	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Соблюдение требований законодательства РФ, регулирующих деятельность в сфере закупок с целью повышения заинтересованности субъектов предпринимательства; Определение основных контрольных мероприятий при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд при участии субъектов малого	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ

1.1. Типовые задания для оценки освоения МДК 04.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Вариант № 1

Задание 1

Дайте письменный ответ на теоретический вопрос:

Правовые основы регулирования рынка ценных бумаг.

Задание 2

Решите практическую ситуацию:

Проведенной ревизией финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении здравоохранения в срок с 10 по 31 марта 2014 года (акт ревизии от 31 марта 2014 года), установлено, что учреждением 15 июня 2013 года за счет средств, выделенных в виде межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – на исполнение мероприятий федеральной целевой программы «Доступная среда», по платежным документам, подписанным главным врачом Ивановым С.А. и главным бухгалтером Петровой И.Н., оплачены расходы на текущее содержание данного учреждения в сумме 150 тыс.руб., что подтверждается имеющимися в учреждении соответствующими документами.

Вопросы:

1. Какое нарушение допущено 15 июня 2013 года?
2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения?
3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Задание 3

Решите практическую ситуацию:

Проверкой своевременности возврата бюджетного кредита, полученного из бюджета вышестоящего уровня в бюджет нижестоящего уровня на возвратной основе, проведенной в финансовом органе – акт проверки от 31 марта 2014 года, установлено, что нижестоящий бюджет, получивший 10 марта 2013 года на срок 1 год бюджетный беспроцентный кредит в сумме 1 млн.руб., осуществил возврат части кредита в сумме 800,0 тыс.руб. 20 марта 2014 года. Оставшаяся сумма погашена 31 марта 2014 года. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ – 8,25 %.

Вопросы:

1. Какое нарушение допущено?
2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения?
3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Задание 4

Решите практическую ситуацию:

Проверкой своевременности перечисления платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным из бюджета вышестоящего уровня в бюджет нижестоящего уровня, проведенной в финансовом органе, установлено, что плата в сумме 15000,0 руб. за пользование бюджетным кредитом, полученным сроком на 1 год внесена с нарушением срока на 30 календарных дней. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ – 8,25 %.

Вопросы:

1. Какое нарушение допущено?
2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения?
3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Вариант № 2

Задание 1

Дайте письменный ответ на теоретический вопрос:

Правовые основы валютного регулирования.

Задание 2

Решите практическую ситуацию:

Проведенной ревизией финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении здравоохранения в срок с 01 по 20 марта 2014 года (акт ревизии от 20 марта 2014 года), установлено, что учреждением 15 мая 2013 года за счет средств, выделенных в виде межбюджетных субсидий, имеющих целевое назначение – на исполнение мероприятий федеральной целевой программы «Дети России», по платежным документам, подписанным руководителем Сидоровым К.А. и главным бухгалтером Андреевой В.Г., оплачены расходы на текущее содержание данного учреждения в сумме 300 тыс.руб., что подтверждается имеющимися в учреждении соответствующими документами.

Вопросы:

1. Какое нарушение допущено 15 мая 2013 года?
2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения?
3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Задание 3

Решите практическую ситуацию:

Проверкой своевременности возврата бюджетного кредита, полученного из бюджета на возвратной основе, проведенной в финансовом органе – акт проверки от 21 февраля 2014 года, установлено, что нижестоящий бюджет, получивший 31 января 2013 года на срок 1 год бюджетный беспроцентный кредит в сумме 2,0 млн.руб., осуществил возврат части кредита в сумме 1500,0 тыс.руб. 20 февраля 2014 года. Оставшаяся сумма погашена 21 февраля 2014 года. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ– 8,25 %.

Вопросы:

1. Какое нарушение допущено?
2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения?
3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Задание 4

Решите практическую ситуацию:

Проверкой своевременности перечисления платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным из бюджета вышестоящего уровня в бюджет нижестоящего уровня, проведенной в финансовом органе, установлено, что плата в сумме 25800,0 руб. за пользование бюджетным кредитом, полученным сроком на 1 год внесена с нарушением срока на 27 календарных дней. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ– 8,25 %.

Вопросы:

1. Какое нарушение допущено?
2. Каким законодательством предусмотрены меры принуждения?
3. Какие меры будут применены к нарушителям законодательства?

Примерные темы презентаций по МДК 04.01 «Правовые основы регулирования финансовой деятельности»

1. Финансово-правовое положение муниципальных образований.
2. Унитарные предприятия как субъекты финансового права.
3. Бюджетные учреждения как субъекты финансового права.
4. Защита прав субъектов финансовых правоотношений.
5. Правовое регулирование организации и функционирования финансовой системы Российской Федерации.
6. Основные направления финансовой политики Российской Федерации в современных условиях.
7. Особенности правоотношений в сфере финансовой деятельности государства.
8. Правонарушения в сфере финансовой деятельности государства.
9. Финансово-правовая ответственность.
10. Органы, правомочные применить меры юридической ответственности в сфере финансовой деятельности в Российской Федерации.
11. Сравнительное исследование финансово-правового регулирования в Российской Федерации и зарубежных странах (отдельных финансово-правовых институтов по выбору студента: бюджетное право, налоговое право и т.д.).
12. Место бюджетного права в системе права России.
13. Место финансового права в системе российского права.
14. Финансовое законодательство Российской Федерации: современное состояние и тенденции.
15. Правовое регулирование финансовой деятельности государства.
16. Финансовая деятельность в системе социального управления в Российской Федерации.
17. Полномочия органов государственной власти и местного самоуправления в сфере финансовой деятельности (на примере одного из органов).
18. Особенности осуществления финансового контроля в Российской Федерации.
19. Российская федерация как субъект финансового права.
20. Актуальные проблемы совершенствования бюджетного законодательства.
21. Бюджетные полномочия Российской Федерации.
22. Бюджетные полномочия субъектов Российской Федерации.
23. Бюджетная компетенция (права) муниципальных образований.
24. Бюджет как категория финансового права.

Тематика докладов (рефератов) МДК 04.01 «Правовые основы регулирования финансовой деятельности»

1. Правовые основы организации и функционирования бюджетной системы

Российской Федерации.

2. Правовая характеристика доходов бюджетной системы Российской Федерации.
3. Правовая характеристика расходов бюджетной системы Российской Федерации.
4. Правовые проблемы организации системы бюджетного регулирования в Российской Федерации.
5. Бюджетный процесс в Российской Федерации.
6. Правовой статус участников бюджетного процесса.
7. Правовые основы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
8. Правовые основы государственного финансового контроля в бюджетной сфере.
9. Правовой режим целевых государственных внебюджетных фондов, их место в бюджетной системе Российской Федерации.
10. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации.
11. Современное состояние налогового права и налогового законодательства в Российской Федерации.
12. Налоговое право как инструмент регулирования экономических процессов в России. Налогообложение в мировой цивилизации и России: историко-правовой аспект.
13. Этапы развития налогообложения в России.
14. Правовые проблемы налогообложения в России.
15. Налоговая система Российской Федерации (современное состояние тенденции правового регулирования).
16. Государственные органы как участники отношений в сфере налогообложения.
17. Права и обязанности налогоплательщиков.
18. Налоговый контроль в Российской Федерации.
19. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
20. Ответственность налогоплательщиков за нарушения законодательства о налогах и сборах. Способы защиты прав налогоплательщиков.

Вопросы для подготовки к дифференцированному экзамену по Междисциплинарному курсу МДК 04.01 «Правовые основы регулирования финансовой деятельности»

1. Понятие финансового права, особенности его предмета и метода правового регулирования. Система финансового права и его источники. Связь финансового права с другими дисциплинами.
2. Финансовая деятельность государства: сущность, принципы, методы.
3. Цели и функции финансово-правовой ответственности.
4. Финансово-правовые нормы: понятие, особенности, структура, виды.
5. Финансовые правоотношения: понятие, особенности, виды, условия возникновения субъекты, объекты, содержание, методы защиты.
6. Бюджетное право: источники, нормы.
7. Бюджетные правоотношения.
8. Бюджетные полномочия.
9. Бюджетная система – понятие, состав, структура, принципы.
10. Бюджетное регулирование: понятие, методы (формы).

11. Основания применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства.
12. Налоговое право: понятие, предмет, метод, источники, система налогового права.
13. Налоговые правоотношения: понятие, структура, характеристика элементов.
14. Налоговый контроль: понятие, субъект, объект, метод, этапы.
15. Налоговое правонарушение: понятие, признаки, состав, виды.
Налоговые санкции, порядок их применения.
16. Государственный кредит РФ: сущность, условия, функции, виды формы.
17. Государственный долг РФ: понятие, формы, методы управления.
18. Классификация государственных займов.
19. Правовые основы страхования. Формы и виды страхования.
20. Обязательное социальное страхование: понятие, принципы, участники.
21. Добровольное страхование.
22. Правовые основы денежной системы. Принципы организации денежного обращения в РФ.
23. Правовое регулирование наличного денежного обращения.
24. Правовое регулирование безналичного денежного обращения. Формы безналичного денежного обращения.
25. Правовые основы расчетов. Принципы платежа. Ответственность за нарушение правил совершения расчетных операций.
26. Банковское право: понятие, методы, функции, правовое регулирование.
27. Банковские правоотношения.
28. Рынок ценных бумаг как объект финансового права: понятие, составляющие, виды.
29. Виды ценных бумаг, их классификация.
30. Правовое регулирование рынка ценных бумаг в РФ.
31. Виды нарушений законодательства о рынке ценных бумаг и ответственность за них.
32. Валютное право, валютные рынки.
33. Валютные средства.
34. Валютные правоотношения, их участники.
35. Валютное регулирование в РФ. Виды валютного режима.
36. Валютные операции.
37. Валютный контроль в РФ: понятие, направления, принципы, органы и их функции.
Ответственность за нарушение валютного законодательства.
38. Понятие и сущность финансового контроля, его задачи, принципы и черты, объект, предмет, виды.
39. Органы финансового контроля и их полномочия.
40. Бюджетный кодекс РФ о финансовом контроле.

Контрольно-оценочные материалы для экзамена (квалификационного)

Теоретические вопросы:

1. Понятие финансов и их особенности
2. Конституционные основы финансовой деятельности государства.
3. Органы, осуществляющие финансовую деятельность, их правовое положение и функции.
4. Понятие и значение финансового контроля.
5. Полномочия федеральных финансово-кредитных органов в области финансового контроля: Минфина РФ, Федерального казначейства РФ.
6. Формы финансового контроля.
7. Понятие и виды юридической ответственности в сфере финансов.

8. Финансовое правонарушение: понятие, состав.
9. Понятие, роль и правовая форма государственного и местного (муниципального) бюджетов в социально-экономическом развитии страны.
10. Принцип и порядок распределения доходов и расходов в бюджетной системе.
11. Закрепленные и регулирующие доходы.
12. Понятие бюджетного права. Предмет и метод бюджетного права. 13. Закон о федеральном бюджете на текущий год.
14. Понятие бюджетного процесса и его принципы.
15. Права депутатов всех уровней в процессе рассмотрения проекта бюджета.
16. Отчет об исполнении бюджета.
17. Понятие профицита и дефицита бюджета.
18. Понятие бюджетного периода
19. Понятие исполнения бюджета.
20. Капитальные и текущие расходы бюджета.
21. Понятие налога, сбора, пошлины.
22. Налоговые и неналоговые доходы.
23. Понятие и функции финансов государственных (муниципальных) предприятий.
24. Финансовое планирование на государственном (муниципальном) предприятии: понятие, значение, принципы.
25. Понятие и виды государственных и муниципальных доходов.
26. Система, принцип и порядок установления налогов и сборов.
27. Источник, принципы, состав налогового права.
28. Правовое регулирование налогового контроля.
29. Порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
30. Полномочия Федеральной налоговой службы РФ.
31. Страховые правоотношения: основания возникновения, структура, элементы, виды.
32. Банковская система РФ: понятие, состав, функции.
33. Правовой режим банковского кредита.
34. Надзор Банка России.
35. Взаимоотношения Банка России с кредитными организациями.
36. Понятие денежной системы РФ и ее правовые основы.
37. Эмиссия денег, условия и порядок ее осуществления.
38. Понятие валюты и валютных ценностей.
39. Понятие и содержание валютного регулирования.
40. Валютные операции: субъекты, объекты. Классификация.
41. Понятие инвестиционной деятельности, субъекты и объекты.
42. Прямые иностранные инвестиции.
43. Права и обязанности инвесторов.
44. Понятие, виды и правовое регулирование рынка ценных бумаг.
45. Понятие и значение государственного (муниципального) кредита.
46. Методы управления государственным долгом.

Практические задания

1. Указать Конституционные основы финансовой деятельности государства.
2. Перечислить функции органов представительной и исполнительной власти.
3. Указать правовые основы регулирования государственного финансового контроля
4. Указать порядок документального контроля
5. Перечислить состав фактического контроля.
6. Принуждение как средство обеспечения реализации финансовой ответственности.
7. Перечислить виды и состав финансового законодательства.
8. Определить виды ответственности за нарушение финансового законодательства.
9. Определить бюджетную классификацию, ее понятие, состав.
10. Указать бюджетные права РФ, субъектов федерации, муниципальных образований.
11. Перечислить состав доходов и расходов бюджета
12. Определить соотношение бюджетного права с другими отраслями финансового права.
13. Указать особенности бюджетных правоотношений.
14. Указать структуру и элементы бюджетных правоотношений.
15. Указать порядок рассмотрения проектов бюджетов государственными органами власти различных уровней.
16. Перечислить права и обязанности распорядителей бюджетных кредитов.
17. Провести анализ исполнения бюджета Самарской области за 2014г.
18. Указать особенности бюджетного процесса в РФ.
19. Дать характеристику финансам государственных и муниципальных предприятий и их правовому регулированию.
20. Перечислить виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
21. Дать характеристику налоговому праву на современном этапе.
22. Перечислить виды и понятие налоговых правоотношений.
23. Указать порядок обжалования актов проверок налоговыми органами и действий их должностных лиц.
24. Указать правовые основы банковской деятельности.
25. Составить перечень видов ответственности за нарушения банковского законодательства.
26. Указать виды страхования и их правовое регулирование.
27. Перечислить виды ответственности за нарушение законодательства в сфере страхования.
28. Указать правовые основы безналичного обращения.
29. Дать определение правовому регулированию денежного обращения.
30. Определить стороны валютных операций, понятие, виды.
31. Дать определение валютного контроля, его понятию, направлению.
32. Указать виды ответственности за нарушения валютного законодательства.
33. Определить процесс валютного регулирования и валютного контроля.
34. Указать особенности правового регулирования иностранных инвестиций.

35. Дать определение инвестиционной деятельности.
36. Указать процесс регулирования инвестиционной деятельности в России.
37. Дать определение лизинговым инвестициям.
38. Дать определение профессиональным участникам рынка ценных бумаг.
39. Перечислить виды ответственности за нарушения законодательства, регулирующего деятельность на рынке ценных бумаг.
40. Дать определение рынка ценных бумаг и его правовое регулирование.
41. Дать правовое определение бухгалтерского баланса.
42. Дать определение амортизации основных средств и нематериальных активов.
43. Дать определение правовому режиму капиталов, фондов и резервов.
44. Дать определение финансовым правоотношениям в области государственного кредита.
45. Дать определение понятиям, видам и структуре государственного долга.
46. Определить правовое регулирование внутренних государственных займов.