

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «КГУ»)

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор

_____ / Н.В. Дубив /
«28» августа 2026 г.

Фонд оценочных средств

**ОП.04 Правовое и документационное обеспечение контрольно-надзорной
деятельности в финансовой сфере**

Специальность среднего профессионального образования

38.02.06 Финансы

Квалификация:

Финансист

Форма обучения

Очная

Курган
2026

Разработчик:

к.э.н., доцент кафедры
«Экономическая безопасность,
финансы и учет»

А.У. Есембекова

Утверждено на заседании предметно-цикловой комиссии общеобразовательных дисциплин «28» августа 2026 года, протокол № 1.

Согласовано:

Начальник управления
образовательной деятельности

И.В. Григоренко

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу дисциплины ОП.04 Правовое и документационное обеспечение контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы в части овладения знаниями, умениями и сформированности общих и профессиональных компетенций.

ФОС представляет собой комплект заданий для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине ОП.04 Правовое и документационное обеспечение контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере.

ФОС включает контрольные материалы и рекомендации для проведения промежуточной аттестации в форме зачёта.

Контролируемые темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства		
		текущий контроль	контроль самостоятельной работы	промежуточная аттестация
Раздел 1. Основы контрольно-надзорной деятельности				
Тема 1.1. Правовые основы и принципы контрольно-надзорной деятельности	ОК 01–06, ОК 09; ПК 5.1, 5.5	устный опрос, практическое занятие №1	подготовка доклада по 248-ФЗ	зачёт (вопросы, тесты, задача)
Тема 1.2. Нормативно-правовое регулирование контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере	ОК 01–06, ОК 09; ПК 5.1, 5.3, 5.5	устный опрос, практическое занятие №2	изучение профстандартов, Кодекса этики	зачёт
Тема 1.3. Методологические основы проведения финансового контроля	ОК 01–06, ОК 09; ПК 5.1, 5.4, 5.6	устный опрос, практические занятия №3, №4	подготовка реферата по методам контроля	зачёт
Раздел 2. Правовые основы контрольно-надзорной деятельности				
Тема 2.1. Правовые основы бюджетного контроля и закупочной деятельности	ОК 01–06, ОК 09; ПК 1.4, 5.1, 5.3	устный опрос, практические занятия №5, №6	изучение 44-ФЗ, составление схемы документооборота	зачёт
Тема 2.2. Правовые основы налогового контроля	ОК 01–06, ОК 09; ПК 5.5, 5.6	устный опрос, практические занятия №7, №8	изучение НК РФ, подготовка сообщения о правах налогоплательщиков	зачёт
Тема 2.3. Правовое регулирование банковского контроля и надзора	ОК 01–06, ОК 09; ПК 5.5	устный опрос, практическое занятие №9	изучение 86-ФЗ, доклад о тенденциях надзора	зачёт
Тема 2.4. Правовые основы внутреннего контроля и ПОД/ФТ/ФРОМУ	ОК 01–06, ОК 09; ПК 5.1–5.6, 5.8	устный опрос, практические занятия	изучение 115-ФЗ, разработка программы	зачёт

		№10–13	внутреннего контроля	
--	--	--------	-------------------------	--

2. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ВХОДНОГО КОНТРОЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Не предусмотрен.

3. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ (по видам контроля)

3.1 Устный опрос

Текущий контроль проводится в форме устного опроса во время проведения практического занятия с целью оценки знаний, умений по теме.

Наименование разделов и тем	Перечень вопросов для устного опроса
Раздел 1. Основы контрольно-надзорной деятельности	
Тема 1.1. Правовые основы и принципы контрольно-надзорной деятельности	1. Дайте определение понятиям «государственный контроль» и «надзор». 2. Назовите основные принципы организации и осуществления государственного контроля (надзора). 3. Кто является субъектами и объектами контроля в финансовой сфере? 4. Какие этапы включает проведение контрольно-надзорного мероприятия? 5. В чём отличие контроля от надзора?
Тема 1.2. Нормативно-правовое регулирование контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере	1. Перечислите органы финансового контроля в РФ и их основные полномочия. 2. Какова иерархия нормативных правовых актов, регулирующих контрольно-надзорную деятельность? 3. Что включает Кодекс профессиональной этики лиц, осуществляющих контроль? 4. Какие международные документы (Лимская, Мексиканская декларации) регулируют деятельность контролёров? 5. Какие требования предъявляет профессиональный стандарт 08.006 «Специалист по внутреннему контролю»?
Тема 1.3. Методологические основы проведения финансового контроля	1. Назовите формы и виды финансового контроля. 2. Чем отличается внешний контроль от внутреннего аудита? 3. Какие методы финансового контроля вы знаете (проверка, обследование, мониторинг, анализ)? 4. Как документируются результаты контрольных мероприятий? 5. Какие цифровые инструменты используются для предварительных контрольных процедур?
Раздел 2. Правовые основы контрольно-надзорной деятельности	
Тема 2.1. Правовые основы бюджетного контроля и	1. Каково правовое положение казённых, бюджетных и автономных учреждений?

Наименование разделов и тем	Перечень вопросов для устного опроса
закупочной деятельности	2. Что такое бюджетный контроль и какова его роль в бюджетном процессе? 3. Какие нормативные акты регулируют контроль в сфере закупок? 4. Какие этапы государственных закупок подлежат контролю? 5. Назовите органы, осуществляющие контроль в области госзакупок. 6. Каковы требования антимонопольного законодательства к закупочной деятельности?
Тема 2.2. Правовые основы налогового контроля	1. Какое место занимает налоговый контроль в системе государственного финансового контроля? 2. Перечислите формы налогового контроля. 3. В чём особенности камеральной налоговой проверки? 4. Как организуется выездная налоговая проверка? Какие критерии риска используются при отборе налогоплательщиков? 5. Какие документы оформляются по результатам налогового контроля?
Тема 2.3. Правовое регулирование банковского контроля и надзора	1. Каковы законодательные основы надзорных функций Банка России? 2. Назовите цели и формы банковского надзора. 3. Какие полномочия имеет Банк России в рамках надзорных функций? 4. Как осуществляется взаимодействие Банка России с другими органами власти в области безопасности банковской информации?
Тема 2.4. Правовые основы внутреннего контроля и ПОД/ФТ/ФРОМУ	1. Дайте определение внутреннего контроля в экономическом субъекте. 2. Каковы основные задачи и направления внутреннего контроля? 3. Какие стандарты и регламенты внутреннего контроля должны быть разработаны в организации? 4. Как документируются этапы контрольного мероприятия и его результаты? 5. Что включает законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ (115-ФЗ)? 6. Какие правила внутреннего контроля должны быть реализованы для противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма?

Критерии оценки устного опроса:

«отлично» – обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, последовательно и логично излагает, умеет увязывать теорию с практикой, свободно отвечает на дополнительные вопросы;

«хорошо» – твёрдо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей;

«удовлетворительно» – имеет знания только основного материала, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки;

«неудовлетворительно» – не знает значительной части материала, допускает существенные ошибки.

Компетенции ОК 01–06, ОК 09; ПК 1.4, 5.1–5.6, 5.8 считаются сформированными, если обучающийся получил оценку «удовлетворительно», «хорошо» или «отлично».

3.2. Практические занятия

Ниже приведены примеры типовых заданий для практических занятий (номера занятий соответствуют перечню из рабочей программы).

Практическое занятие №1. Анализ принципов контрольно-надзорной деятельности на примерах из практики. Определение субъектов и объектов контроля.

Задание:

На основе Федерального закона № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ»:

Выделите основные принципы контроля и надзора.

Приведите по одному примеру из реальной практики финансового контроля, иллюстрирующему каждый принцип.

Определите субъект и объект контроля в каждой из предложенных ситуаций (выдаются преподавателем).

Практическое занятие №2. Работа с нормативными правовыми актами, регулирующими контрольно-надзорную деятельность. Применение профессиональных стандартов и этических норм.

Задание:

Изучите Кодекс профессиональной этики лиц, осуществляющих контроль в финансовой сфере, и профстандарт 08.006.

Составьте памятку для сотрудника внутреннего контроля «Мои права и обязанности при проведении проверки».

Решите ситуационную задачу на предмет нарушения этических норм.

Практическое занятие №3. Составление сравнительной таблицы методов проведения финансового контроля.

Задание:

Заполните таблицу, указав для каждого метода (проверка, обследование, мониторинг, анализ) – его сущность, цель, сроки проведения, оформляемые документы.

Практическое занятие №4. Изучение нормативных документов органов финансового контроля. Разработка плана контрольного мероприятия.

Задание:

На основе задания (условная организация) разработайте план проведения выездной проверки:

- цель проверки,
- проверяемый период,
- состав комиссии,
- перечень основных вопросов (программа проверки),
- сроки,
- перечень запрашиваемых документов.

Практическое занятие №5. Решение ситуационных задач по подготовке контрольных мероприятий с использованием нормативно-правовых документов (бюджетный контроль).

Задание:

Орган финансового контроля проводит проверку целевого использования субсидии,

выделенной бюджетному учреждению. Составьте запрос о предоставлении документов и обоснуйте перечень истребуемых документов ссылками на Бюджетный кодекс.

Практическое занятие №6. Анализ соответствия закупочной деятельности требованиям законодательства. Составление фрагмента плана контрольного мероприятия в сфере закупок.

Задание:

По данным условной закупочной процедуры (извещение, контракт) выявите возможные нарушения 44-ФЗ. Составьте план проверки соблюдения закупочного законодательства.

Практическое занятие №7. Выполнение заданий с использованием Налогового кодекса РФ. Составление плана выездной налоговой проверки.

Задание:

На основе критериев риска, утверждённых ФНС, выберите налогоплательщика для выездной проверки. Составьте план проверки с указанием налогов, подлежащих проверке, проверяемого периода, состава проверяющей группы.

Практическое занятие №8. Решение ситуационных задач по применению мер налогового контроля.

Задание:

Решите задачи:

камеральная проверка: выявлены расхождения между декларацией по НДС и книгой покупок;

выездная проверка: налогоплательщик не представил документы;

действия налогового инспектора и налогоплательщика в каждой ситуации.

Практическое занятие №9. Анализ нормативных документов Банка России, регулирующих надзорную деятельность. Решение задач по банковскому надзору.

Задание:

Ознакомьтесь с Положением Банка России о порядке осуществления надзора. Определите, какие меры воздействия могут быть применены к кредитной организации при нарушении нормативов достаточности капитала.

Практическое занятие №10. Разработка проекта программы внутреннего контроля организации.

Задание:

Разработайте программу внутреннего контроля для условной организации (например, для контроля кассовых операций). Включите: цели, объекты, периодичность, методы, ответственных лиц, перечень проверяемых документов.

Практическое занятие №11. Составление плана контрольных процедур. Формирование заданий для специалистов по внутреннему контролю.

Задание:

Составьте индивидуальные задания (проверочные листы) для трёх членов группы внутреннего контроля при проверке учёта основных средств.

Практическое занятие №12. Оценка эффективности разработанных контрольных процедур и подготовка завершающих документов по результатам контроля.

Задание:

По итогам вымышленной проверки составьте акт проверки, предписание об устранении нарушений и рекомендации по повышению эффективности контрольных процедур.

Практическое занятие №13. Комплексное практическое занятие: составление пакета документов по результатам контрольного мероприятия (акт, предписание, рекомендации).

Задание:

На основе сквозной задачи (описание выявленных нарушений) оформите полный пакет итоговых документов контрольного мероприятия.

Критерии оценки практического занятия:

«отлично» – задание выполнено в полном объёме, все расчёты (если есть), ссылки на НПА и выводы верны, обоснованы;

«хорошо» – допущены незначительные ошибки, которые студент исправляет самостоятельно;

«удовлетворительно» – задание выполнено частично, имеются существенные ошибки;

«неудовлетворительно» – задание не выполнено или выполнено неверно.

Компетенции считаются сформированными при получении оценки не ниже «удовлетворительно».

4. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

4.1. Примерные темы докладов (к теме 1.1)

1. Принципы организации контрольно-надзорной деятельности по 248-ФЗ.
2. Субъекты и объекты финансового контроля в РФ.
3. Современные проблемы осуществления государственного контроля в финансовой сфере.

Критерии оценки доклада – полнота раскрытия темы, использование нормативных актов, логичность, грамотность оформления.

4.2. Задания для самостоятельной работы (к темам 1.2–1.3)

1. Изучить структуру и содержание Кодекса профессиональной этики (ИНТОСАИ). Подготовить сравнительную таблицу полномочий органов финансового контроля (Счетная палата, Росфиннадзор, ФНС и др.).

2. Подготовить реферат на тему «Методы документального и фактического контроля». Решить ситуационные задачи по выбору форм и методов контроля.

4.3. Задания для самостоятельной работы (к теме 2.1)

1. Изучить Федеральный закон № 44-ФЗ (основные положения о контроле в сфере закупок). Подготовить схему документооборота при проведении контрольных мероприятий в сфере закупок.

2. Проанализировать правовое положение казённых, бюджетных и автономных учреждений (составить сравнительную таблицу).

4.4. Задания для самостоятельной работы (к теме 2.2)

1. Изучить порядок проведения камеральной и выездной налоговых проверок (НК РФ, регламенты ФНС). Подготовить сообщение о правах и обязанностях налогоплательщиков при налоговом контроле.

2. Составить план выездной налоговой проверки для условного налогоплательщика с обоснованием.

4.5. Задания для самостоятельной работы (к теме 2.3)

1. Изучить Федеральный закон № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ». Подготовить доклад «Современные тенденции банковского надзора в РФ».
2. Проанализировать полномочия Банка России в части надзора за некредитными финансовыми организациями.

4.6. Задания для самостоятельной работы (к теме 2.4)

1. Изучить Федеральный закон № 115-ФЗ о ПОД/ФТ/ФРОМУ. Подготовить аналитическую записку по организации внутреннего контроля на примере условной организации (например, в кредитной организации или страховой компании).
2. Разработать проект программы внутреннего контроля для одной из сфер деятельности (учёт товарно-материальных ценностей, кассовые операции, расчёты с поставщиками).

Критерии оценки самостоятельной работы:

- «отлично» – задание выполнено полностью, проявлен творческий подход, использованы нормативные источники, выводы обоснованы;
 - «хорошо» – работа выполнена с небольшими недочётами;
 - «удовлетворительно» – задание выполнено частично, есть существенные ошибки;
 - «неудовлетворительно» – работа не представлена или выполнена неверно.
- Компетенции считаются сформированными при получении оценки не ниже «удовлетворительно».

5. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

5.1. Форма проведения

Промежуточная аттестация по дисциплине ОП.04 Правовое и документационное обеспечение контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере проводится в форме расчёта в виде тестирования + практическое задание (задача). Время выполнения – 90 минут.

5.2. Примерный перечень вопросов для подготовки к дифференцированному зачёту

1. Понятие и сущность контрольно-надзорной деятельности государства.
2. Принципы организации и осуществления государственного контроля и надзора.
3. Субъекты и объекты контроля в финансовой сфере.
4. Органы финансового контроля в РФ, их полномочия.
5. Система нормативных правовых актов, регулирующих контрольно-надзорную деятельность.
6. Кодекс профессиональной этики лиц, осуществляющих контроль и надзор в финансовой сфере.
7. Профессиональный стандарт 08.006 «Специалист по внутреннему контролю».
8. Формы и виды финансового контроля.
9. Методы финансового контроля: проверка, обследование, мониторинг, анализ.
10. Документирование контрольной деятельности.
11. Цифровые инструменты в контрольно-надзорной деятельности.
12. Правовое положение казённых, бюджетных и автономных учреждений.
13. Бюджетный процесс и бюджетный контроль.

14. Роль бюджетной отчётности в осуществлении бюджетного контроля.
15. Государственный (муниципальный) финансовый контроль: объекты и методы.
16. Контроль в сфере закупок: законодательная и нормативная основа.
17. Этапы государственных закупок, подлежащие контролю.
18. Органы, осуществляющие контроль в области госзакупок.
19. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля.
20. Формы налогового контроля: камеральные и выездные проверки.
21. Организация и проведение камеральной налоговой проверки.
22. Организация и проведение выездной налоговой проверки (критерии риска).
23. Документирование результатов налогового контроля.
24. Банковский надзор: законодательная основа и цели.
25. Полномочия Банка России в части банковского регулирования и надзора.
26. Формы банковского надзора.
27. Внутренний контроль в экономическом субъекте: понятие, задачи, направления.
28. Стандарты и регламенты внутреннего контроля.
29. Процедуры внутреннего контроля и их документирование.
30. Законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ (115-ФЗ).
31. Правила внутреннего контроля в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма.
32. Оценка эффективности контрольных процедур.
33. Составление итоговых документов по результатам контроля (акт, предписание, рекомендации).

5.3. Примерные тестовые задания для дифференцированного зачёта

- 1. Что из перечисленного является основным принципом государственного контроля (надзора)?**
 - а) плановость
 - б) презумпция невиновности контролируемого лица
 - в) открытость информации о деятельности органов контроля
 - г) все перечисленные
- 2. К органам государственного финансового контроля в РФ относятся:**
 - а) Счётная палата РФ
 - б) Федеральное казначейство
 - в) Федеральная налоговая служба
 - г) все перечисленные
- 3. Метод финансового контроля, заключающийся в изучении отдельных сторон деятельности с использованием широкого круга аналитических процедур, называется:**
 - а) проверка
 - б) обследование
 - в) мониторинг
 - г) анализ
- 4. Бюджетная смета составляется:**
 - а) казённым учреждением
 - б) бюджетным учреждением
 - в) автономным учреждением
 - г) всеми перечисленными

- 5. Камеральная налоговая проверка проводится:**
- а) по месту нахождения налогового органа на основе представленных деклараций
 - б) по месту нахождения налогоплательщика
 - в) на основании решения руководителя налогового органа
 - г) не чаще одного раза в год
- 6. Целями банковского надзора Банка России являются:**
- а) поддержание стабильности банковской системы
 - б) защита прав вкладчиков и кредиторов
 - в) обеспечение прозрачности банковских операций
 - г) все перечисленные
- 7. Внутренний контроль в организации – это:**
- а) деятельность, направленная на обеспечение достоверности учёта и отчётности, сохранности активов
 - б) проверка налоговых органов
 - в) аудит финансовой отчётности внешним аудитором
 - г) инвентаризация имущества
- 8. Федеральный закон, регулирующий противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, – это:**
- а) 44-ФЗ
 - б) 115-ФЗ
 - в) 248-ФЗ
 - г) 402-ФЗ
- 9. При выявлении нарушений в ходе контрольного мероприятия составляется:**
- а) акт проверки
 - б) протокол
 - в) справка
 - г) приказ
- 10. Профессиональный стандарт 08.006 устанавливает требования к:**
- а) специалисту по внутреннему контролю
 - б) бухгалтеру
 - в) аудитору
 - г) налоговому инспектору

Эталоны ответов:

1 – г; 2 – г; 3 – г; 4 – а; 5 – а; 6 – г; 7 – а; 8 – б; 9 – а; 10 – а.

5.4. Пример практического задания к зачёту

Задание:

В ходе выездной проверки использования субсидии, выделенной на выполнение государственного задания, бюджетным учреждением «Центр спортивной подготовки» были выявлены следующие нарушения:

приобретение оборудования, не связанного с выполнением государственного задания (на сумму 200 тыс. р.);

отсутствие подтверждающих документов на списание материалов на сумму 50 тыс. р.;

завышение расходов на оплату труда (включены выплаты, не предусмотренные трудовыми договорами) на 100 тыс. р.

Требуется:

Составить акт выездной проверки (фрагмент) с описанием выявленных нарушений со ссылками на нормативные акты (Бюджетный кодекс, 44-ФЗ, трудовое законодательство).

Разработать предписание об устранении выявленных нарушений с указанием конкретных мер и сроков.

Предложить рекомендации по повышению эффективности внутреннего контроля в учреждении.

5.5. Критерии оценки на дифференцированном зачёте

Оценка выставляется по сумме баллов за тестовую часть (максимум 30 баллов – 10 вопросов по 3 балла за правильный ответ) и практическое задание (максимум 40 баллов). Итоговая шкала:

Процент результативности	Балл (отметка)
85–100 %	зачтено
66–84 %	зачтено
51–65 %	зачтено
менее 51 %	не зачтено

Компетенции (ОК 01–06, ОК 09; ПК 1.4, 5.1–5.6, 5.8) считаются сформированными при получении студентом оценки «**зачтено**».