Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 08.11.2026 17:53:52
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce3925724a676a271b2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

КАФЕДРА ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ И КОНТРОЛЯ

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебно-методической работе _____ Л. В. Крылова
(подпись)
«28» февраля 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.О.36 КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление
(код, наименование)

Программа высшего образования - программа специалитета

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(наименование)

Институт учета и финансов

Форма обучения, курс:
очная форма обучения, 4 курс
заочная форма обучения, 5 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Донецк
2024

Рабочая программа учебной дисциплины «Контроль и ревизия» для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:
- в 2024 г. – для очной формы обучения;
- в 2024 г. – для заочной формы обучения.

Разработчик:
Малетова Татьяна Сергеевна, доцент кафедры цифровой аналитики и контроля, кандидат экономических наук.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры
цифровой аналитики и контроля
Протокол от «20» февраля 2024 года № 13

Заведующий кафедрой цифровой аналитики и контроля
_____ Л.А.Ващенко
(подпись) (инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО
Директор института учета и финансов
_____ Л.И. Тымчина
(подпись) (инициалы, фамилия)

Дата «21» февраля 2024 года

ОДОБРЕНО
Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»
Протокол от «28» февраля 2024 года № 7
Председатель_____ Л.В.Крылова
(подпись) (инициалы, фамилия)

© Малетова Т.С., 2024 год
© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год

1.ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

<table>
<tr><td rowspan="2">Наименование показателя</td><td rowspan="2">Наименование укрупненной группы направлений подготовки, направление подготовки, профиль, программа высшего образования</td><td colspan="2">Характеристика учебной дисциплины</td></tr>
<tr><td>очная форма обучения</td><td>заочная форма обучения</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Количество зачетных единиц –4</td><td>Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление</td><td colspan="2" rowspan="2">Обязательная</td></tr>
<tr><td>Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность</td></tr>
<tr><td>Модулей - 1</td><td rowspan="4">Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности</td><td colspan="2">Год подготовки:</td></tr>
<tr><td>Смысловых модулей - 3</td><td>4-й</td><td>5-й</td></tr>
<tr><td rowspan="3">Общее количество часов - 144</td><td colspan="2">Семестр</td></tr>
<tr><td>7-й</td><td>Зимняя сессия</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лекции</td></tr>
<tr><td rowspan="12">Количество часов в неделю для очной формы обучения:
аудиторных –2;
самостоятельной работы обучающегося – 4,82</td><td rowspan="12">Программа высшего образования – программа специалитета</td><td>18 час.</td><td>8 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Практические, семинарские занятия</td></tr>
<tr><td>36 час.</td><td>8 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лабораторные занятия</td></tr>
<tr><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td colspan="2">Самостоятельная работа</td></tr>
<tr><td>86,70 час.</td><td>116,4 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Индивидуальные задания*:</td></tr>
<tr><td>0,9 час.</td><td>9,2 час.</td></tr>
<tr><td>3 ТМК</td><td>3 ТМК</td></tr>
<tr><td colspan="2">Форма промежуточной аттестации (зачет, экзамен):</td></tr>
<tr><td>Экзамен</td><td>Экзамен</td></tr>
</table>

* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 2ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)

для заочной формы обучения указывается, при наличии, аудиторная письменная работа/контрольная работа (АПР), курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:
для очной формы обучения – 54 / 86,70
для заочной формы обучения – 16 / 116,4

2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель учебной дисциплины:

формирование у будущих специалистов профессиональных компетенций путём изучения сущности государственного финансового контроля и прикладного содержания его предмета, объектов и метода; организации контрольно-ревизионной работы, порядка оформления и использования материалов ревизии, формирование навыков использования полученных знаний в практической деятельности.

Задачи учебной дисциплины:

комплексное овладение теоретико-методологическими принципами по вопросам государственного финансового контроля и ревизии; изучение нормативно-правовой базы и теоретических основ построения методики и организации осуществления ревизии на разных уровнях управления; выяснение правовых основ функционирования государственного финансового контроля и изучение основных функции ревизионных органов; правильное понимание основных аспектов организации и методики осуществления работы ревизионных органов; ознакомление с порядком оформления материалов ревизии; выявление возможных направлений применения приобретенных теоретических знаний и практических навыков для выполнения контрольных мероприятий и осуществления ревизионных процедур ресурсов и процессов предприятий, учреждений и организаций.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Учебная дисциплина Б1.О.36 «Контроль и ревизия» включена в обязательную часть ОПОП ВО.

Изучение данной учебной дисциплины базируется на знаниях таких учебных дисциплин: Финансы, Бухгалтерский учет, Государственный финансовый контроль, Инвестиции, Управление проектами.

Учебная дисциплина является основополагающей для изучения таких учебных дисциплин: Финансовая глобализация, Управление рисками, Финансовая безопасность, Стратегическое обеспечение финансово-экономической безопасности.

4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы **компетенции** и **индикаторы их достижения**:

Код и наименование компетенции	*Код и наименование индикатора достижения компетенции*
ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.	ИДК-2$_{опк-4}$. Осуществляет планирование, контроль и учет результатов финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов.

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать: сущность государственного финансового контроля, его значение, задачи и тенденции развития в современных условиях хозяйствования; историю развития государственного финансового контроля на национальном и международном уровнях, а также современный характер этого вида контроля; правовые и организационные основы системы государственного финансового контроля и ревизии; нормативно-правовую базу, регламентирующую деятельность

органов государственного финансового контроля; права, обязанности и ответственность субъектов финансового контроля в осуществлении государственного финансового контроля; понятие контрольного процесса и его этапы; организационно-методические аспекты проведения контрольных мероприятий разными субъектами государственного финансового контроля относительно разных объектов проверок; применение процедур ответственности за финансовые нарушения; порядок обобщения и использования результатов государственного финансового контроля.

уметь: толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты в сфере государственного финансового контроля и ревизии; юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства; принимать правовые решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом; применять методические приемы и способы осуществления контрольно-ревизионных действий на разных объектах контроля соответственно утвержденному рабочему плану субъекта контроля; планировать контрольно-ревизионную работу, составлять планы и программы контрольных мероприятий в системе органов государственного финансового контроля; формировать рабочую документацию контролера, систематизировать и обобщать материалы контроля, составлять итоговые документы; объективно оценивать и анализировать информацию, полученную по результатам проведения контрольных мероприятий, готовить выводы и предложения для принятия решений по результатам контроля, а также контролировать их выполнение при выявлении нарушений и злоупотреблений; использовать в профессиональной деятельности особенности тактики и методики предупреждения, пресечения, выявления, раскрытия и расследования преступлений и правонарушений в финансовой сфере.

владеть: общеизвестными требованиями к организации контрольно-ревизионной деятельности, основанными на научном подходе; методическими подходами к организации и проведению государственного финансового контроля; порядком обобщения и использования результатов деятельности по контролю; отличиями специфики внедрения и работы отечественных государственных контрольных служб от других стран; способностью взаимодействия в политико-административной системе; способностью разрабатывать проекты внутренних организационных нормативно-правовых документов, регламентирующих деятельность финансового органа; способностью использовать современные информационные технологии для представления аналитической информации.

5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

МОДУЛЬ 1. Контроль и ревизия

***Смысловой модуль* 1. Теоретические основы контрольно-ревизионной работы**

Тема 1. Сущность, цели, задачи и принципы государственного финансового контроля.

Тема 2. Контрольно-ревизионные органы и их функции.

Тема 3. Система правового регулирования государственного финансового контроля и ревизии.

***Смысловой модуль* 2. Организация контрольно-ревизионного процесса и обобщение его результатов**

Тема 4. Организация и планирование контрольно-ревизионного процесса.

Тема 5. Методический инструментарий государственного финансового контроля.

Тема 6. Обобщение и реализация результатов ревизии. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.

***Смысловой модуль* 3. Контроль и ревизия ресурсов и процессов**

Тема 7. Контроль и ревизия формирования и изменения собственного капитала.

Тема 8. Контроль и ревизия необоротных активов.

Тема 9. Контроль и ревизия ресурсов в денежных средствах и расчетах.

Тема 10. Контроль и ревизия запасов.

Тема 11. Контроль и ревизия формирования доходов, расходов и определения финансовых результатов.

6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
		л[1]	п[2]	лаб[3]	инд[4]	СР[5]		л	п	лаб	инд	СР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Модуль 1. Контроль и ревизия												
Смысловой модуль 1. Теоретические основы контрольно-ревизионной работы												
Тема 1. Сущность, цели, задачи и принципы государственного финансового контроля.	12	2	4			6	14	1	2			11
Тема 2. Контрольно-ревизионные органы и их функции.	11	1	4			6	12	1				11
Тема 3. Система правового регулирования государственного финансового контроля и ревизии.	11	1	4			6	11	-				11
Итого по смысловому модулю 1	***34***	***4***	***12***			***18***	***37***	***2***	***2***			***33***
Смысловой модуль 2. Организация контрольно-ревизионного процесса и обобщение его результатов												
Тема 4. Организация и планирование контрольно-ревизионного процесса.	11	2	4			5	14	1	2			11
Тема 5. Методический инструментарий государственного финансового контроля.	11,1	2	4			5,1	12	1				11
Тема 6. Обобщение и реализация результатов ревизии. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.	11	2	4			5	14	1	2			11
Итого по смысловому модулю 2	***33,1***	***6***	***12***			***15,1***	***40***	***3***	***4***			***33***

Смысловой модуль 3. Контроль и ревизия ресурсов и процессов												
Тема 7. Контроль и ревизия формирования и изменения собственного капитала.	11	2	4			5	11,4	1				10,4
Тема 8. Контроль и ревизия необоротных активов.	9	1	2			6	13	1	2			10
Тема 9. Контроль и ревизия ресурсов в денежных средствах и расчетах.	9	1	2			6	10					10
Тема 10. Контроль и ревизия запасов.	10	2	2			6	10	-				10
Тема 11. Контроль и ревизия формирования доходов, расходов и определения финансовых результатов.	10	2	2			6	11	1				10
Итого по смысловому модулю 3	*49*	*8*	*12*			*29*	*55,4*	*3*	*2*			*50,4*
Всего часов	**116,1**	**18**	**36**			**62,1**	**132,4**	**8**	**8**			**116,4**
Катт	**0,9**				**0,9**		**1,2**				**1,2**	
СРэк	**24,6**					**24,6**						
ИК												
КЭ	**2**				**2**		**2**				**2**	
Каттэк	**0,4**				**0,4**		**0,4**				**0,4**	
Контроль							**8**				**8**	
Всего часов	**144**	**18**	**36**		**3,30**	**86,70**	**144**	**8**	**8**		**11,6**	**116,4**

Примечания: 1. л – лекции; 2. п – практические (семинарские) занятия; 3. лаб – лабораторные занятия; 4. инд – индивидуальные задания; 5. СР – самостоятельная работа.

7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма обучения	заочная обучения
1	Сущность, цели, задачи и принципы государственного финансового контроля.	2	2
2	Контрольно-ревизионные органы и их функции.	4	-
3	Система правового регулирования государственного финансового контроля и ревизии.	4	-
4	Организация и планирование контрольно-ревизионного процесса.	4	2
5	Методический инструментарий государственного финансового контроля.	4	-
6	Обобщение и реализация результатов ревизии. Применение процедуры ответственности за допущенные	4	2

	финансовые нарушения.		
7	Контроль и ревизия формирования и изменения собственного капитала.	4	-
8	Контроль и ревизия необоротных активов.	4	2
9	Контроль и ревизия ресурсов в денежных средствах и расчетах.	2	-
10	Контроль и ревизия запасов.	2	-
11	Контроль и ревизия формирования доходов, расходов и определения финансовых результатов.	2	-
Всего:		36	8

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ – не предусмотрены

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Номер п/п	**Название темы**	**Количество часов**	
		очная форма обучения	заочная форма обучения
1	Сущность, цели, задачи и принципы государственного финансового контроля.	6	11
2	Контрольно-ревизионные органы и их функции.	6	11
3	Система правового регулирования государственного финансового контроля и ревизии.	6	11
4	Организация и планирование контрольно-ревизионного процесса.	5	11
5	Методический инструментарий государственного финансового контроля.	5,1	11
6	Обобщение и реализация результатов ревизии. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.	5	11
7	Контроль и ревизия формирования и изменения собственного капитала.	5	10,4
8	Контроль и ревизия необоротных активов.	6	10
9	Контроль и ревизия ресурсов в денежных средствах и расчетах.	6	10
10	Контроль и ревизия запасов.	6	10
11	Контроль и ревизия формирования доходов, расходов и определения финансовых результатов.	6	10
Всего:		62,1	116,4

10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

1) для слепых и слабовидящих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;

- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом или заменяются устным ответом;

2) для глухих и слабослышащих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
- экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования с использованием дистанционной системы Moodle;

3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания заменяются устным ответом;
- экзамен и зачёт проводятся в устной форме.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

1) для слепых и слабовидящих:
- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа.

2) для глухих и слабослышащих:
- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)

Смысловой модуль 1. Теоретические основы контрольно-ревизионной работы

1. Назовите предпосылки возникновения государственного финансового контроля в России.
2. Раскрыть происхождение термина «контроль».
3. В чем заключаются задачи государственного финансового контроля?
4. Тождественны ли термины «государственный контроль» и «государственный финансовый контроль»? Ответ обоснуйте.
5. Что является предметом ГФК? Объектом?
6. Какие выделяют виды контроля в зависимости от характеристики субъекта контроля?
7. В каком документе содержится перечень постулатов ГФК?
8. Что обязательно для исполнения – принципы или постулаты?
9. Раскройте сущность принципа «системность».
10. Раскройте сущность принципа «координация».
11. Какой принцип предусматривает организационную, функциональную, финансовую формы и гарантируется действующим законодательством?
12. В каком году была принята Лимская декларация?
13. В каком году была принята Мексиканская декларация?
14. В чем отличия между Лимской и Мексиканской декларациями?
15. Уровни правового регулирования государственного финансового контроля?

16. Какими нормативными документами регулируется работа финансовых органов в Донецкой Народной Республике:
- Счетная палата;
- Министерство доходов и сборов;
- Казначейство;
- Контрольно-ревизионная служба?
17. Объекты внутреннего финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений?
18. Права должностных лиц Казначейства Донецкой Народной Республики?
19. Какие основные функции ГФК?
20. В каких аспектах проявляется ГФК?

Смысловой модуль 2. Организация контрольно-ревизионного процесса и обобщение его результатов

1. Какие сроки проведения плановой выездной ревизии и внеплановой выездной ревизии?
2. Раскройте способы организации контроля по степени охвата проверки данных?
3. Раскройте методические подходы к организации исследования документов?
4. В чем заключаются особенности организации и методики контрольно-ревизионного процесса с применением информационно-коммуникационных и цифровых технологий?
5. Как классифицируется информационное обеспечение контроля (ревизии)?
6. Термин «этап» и «стадия» тождественны?
7. Что подразумевает собой формальная проверка?
8. Кто отвечает за своевременность и качество проведения инвентаризации на предприятии?
9. Кто устанавливает сроки проведения инвентаризации?
10. Как осуществляется выборочное исследование?
11. Что относится к методам документального и фактического контроля?
12. Чем руководствуется контролер, выбирая тот или иной метод проверки?
13. В чем сущность служебного расследования?
14. Какие органы проводят графологическую экспертизу?
15. Чем отличаются встречная и взаимная проверки?
16. Что понимается под термином «правонарушения»?
17. В каком случае применяется финансовая ответственность?
18. Какие нормативные документы раскрывают порядок применения штрафных санкций в Донецкой Народной Республики?
19. Какое правонарушение предусматриваем максимальный размер штрафа в ДНР?
20. Виды правовой ответственности?

Смысловой модуль 3. Контроль и ревизия ресурсов и процессов

1. Охарактеризуйте права работников КРС.
2. Могут ли работники КРС изымать у подконтрольных органов оригиналы документов? Есть ли при этом нарушение законодательства?
3. Охарактеризуйте основные объекты ревизии.
4. Какие вопросы исследуются органами КРС при осуществлении государственного контроля?
5. С какими другими контролирующими органами взаимодействует КРС?
6. При каких обстоятельствах проводятся встречные сверки?
7. При каких обстоятельствах проводится внеплановая выездная ревизия на объекте контроля по обращению правоохранительного органа?
8. Какие лица несут ответственность за составление налоговой отчетности?
9. Каков порядок составления и внесения изменений в налоговую декларацию?
10. Каков порядок отмены и обжалования решений контролирующих органов?
11. Какие сроки уплаты налогового обязательства?
12. Что такое налоговый контроль и компетенции органов государственной власти для его осуществления?
13. Какие способы осуществления налогового контроля Вы знаете?

14. Как осуществляется учет налогоплательщиков в фискальных органах?
15. Каковы цели организации внутреннего контроля в банках?
16. В каком документе банка разработаны и утверждены правила внутреннего контроля?
17. Каковы обязанности работников службы внутреннего контроля банка.
18. Какую информацию должна и может получать служба внутреннего контроля от работников банка
19. Дайте определение понятию «Банковский надзор».
20. Какими методами осуществляет надзор ЦБ?
21. Обязательным ли является инспектирование банков второго уровня, или инспектирование является санкцией ЦБ?
22. Что понимается под термином «государственный аудит»?
23. Какие выделяют критерии для оценки эффективности бюджетной программы?
24. Что является целью государственного аудита?
25. Раскройте основные задачи государственного аудита.
26. Определите субъект, объект государственного аудита и предмет исследования.
27. Понятие деятельности, приносящей преступные доходы, согласно действующего законодательства?
28. В чем заключаются рекомендации ФАТФ (FATF)? Содержание Вольфсбергских принципов.
29. Органы банковского надзора, их роль в организации противодействия легализации преступных доходов.
30. Система органов, осуществляющих организацию и мониторинг противодействия легализации преступных доходов в Донецкой Народной Республике, Российской Федерации, Беларуси?

12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в очной форме обучения*

Форма контроля	**Максимальное количество баллов**	
	За одну работу	**Всего**
Текущий контроль: - собеседование (темы 1,2,4,5,7) - тестирование (темы 1,2,4,5,7) - разноуровневые задачи и задания (темы 1,4,5,7) - контрольная работа (ТМК)	 1 2 2 5	 5 10 10 15
Промежуточная аттестация	*Экзамен*	*60*
Итого за семестр	*100*	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в заочной форме обучения

Форма контроля	**Максимальное количество баллов**	
	За одну работу	**Всего**
Текущий контроль: - тестирование - контрольная работа	 1 3	 11 29
Промежуточная аттестация	*Экзамен*	*60*
Итого за семестр	*100*	

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Возникновение финансового контроля, его назначение, цели и задачи.
2. Финансовый контроль как функция управления финансово-экономическими процессами.
3. Основные принципы государственного финансового контроля.
4. Постулаты государственного финансового контроля.
5. О дискуссионных вопросах состава и реализации принципов контроля.
6. Органы государственного финансового контроля в ДНР и их функции.
7. Государственный, вневедомственный, ведомственный, внутрифирменный внутрихозяйственный) контроль.
8. Профессиональные качества ревизора и контролера.
9. Счетная палата Донецкой Народной Республики: необходимость и реальность.
10. Порядок проверки Контрольно-ревизионной службой государственных закупок.
11. Зарубежный опыт законодательного регулирования работы Контрольно-ревизионной службы.
12. Внутренний стандарты работы Контрольно-ревизионной службы: сущность, назначение, порядок разработки и применения.
13. Ревизия по заданию правоохранительных органов.
14. Сущность и основания проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Сравнительная характеристика процесса организации и проведения ревизии в Донецкой Народной Республике, Российской Федерации.
16. Основные этапы построения организационной модели методики ревизии исследуемых операций.
17. Основные этапы построения информационной модели методики ревизии исследуемых операций.
18. Классификация типовых ошибок и нарушений: подходы и принципы.
19. Порядок опротестования результатов Акта ревизии.
20. Виды ответственности за финансовые нарушения в Донецкой Народной Республике.
21. Контроль и ревизия нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
22. Контроль и ревизия зарегистрированного капитала: организация и методика.
23. Контроль и ревизия нематериальных активов.
24. Контроль и ревизия необоротных активов медицинских учреждений/ учреждений образования.
25. Контроль и ревизия денежных средств в кассе.
26. Контроль и ревизия расчетных операций.
27. Контроль и ревизия целевого использования денежных средств.
28. Контроль и ревизия готовой продукции.
29. Контроль и ревизия производственных запасов.
30. Контроль и ревизия формирования доходов от неосновной деятельности.
31. Контроль и ревизия административных расходов.
32. Контроль и ревизия определения финансовых результатов.

13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу											**Максимальная сумма баллов**		
Смысловой модуль №1			Смысловой модуль №2			Смысловой модуль №3					Текущий контроль	Экзамен	Все виды учебной деятельности
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	Т8	Т9	Т10	Т11			
3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	40	60	100

Примечание. Т1, Т2, ... Т11 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	неплохо, но со значительным количеством недостатков выполнение удовлетворяет минимальные критерии
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации

14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс] : специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (специализация №1 Экономико-правовое обеспечение бизнеса) программы специалитета, очной и заочной форм обучения : учебное пособие для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика (профили: Финансы и кредит, Финансы и кредит (Пенсионный фонд), Цифровая аналитика и контроль), программы бакалавриата / И. В. Сименко, Л. А. Сухарева, И. Н. Пальцун, Т. В. Федченко; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Институт учета и финансов, Кафедра конроля и анализ хозяйственной деятельности. — Донецк: ДонНУЭТ, 2020 . — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

2. Галактионова Н.В. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов специальности «Экономическая безопасность» (специализация «Судебная экономическая экспертиза») / Н. В. Галактионова; М-во науки и высш. образования РФ, ФГБОУ ВО "Хабар. гос. ун-т экономики и права", Каф. бухгалт. учета, анализа и экон. безопасности. — Хабаровск: РИЦ ХГУЭП, 2019. — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

3. Демидов М.В. Государственный и муниципальный финансовый контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / М. В. Демидов; Автоном. некоммерч. образоват. орг. высш. образования Центросоюза РФ "Рос. ун-т кооп., "Чебокс. кооп. ин-т". — Чебоксары: ЧКИ РУК, 2018. — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

Дополнительная:

1. Сименко, И. В. Государственный контроль финансирования социальной сферы: теория, организация, практика : монография/ И. В. Сименко, Т. В. Переверзева; М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского". — Донецк: ДонНУЭТ, 2019. — 259, [1] с.: рис., табл.. http://library.donnuet.education/unilib/

2. Сухарева Л.А. Система государственного аудита эффективности: теория, методология, организация: монография / Л. А. Сухарева, Т. В. Федченко; М-во образования и науки Донец. Народ. Респ., Гос. орг. высш. проф. образования «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского», каф. контроля и АХД. – Донецк, 2017. – 270 с. http://library.donnuet.education/unilib/

3. Зелинская, М. В. Контроль и надзор в системе государственного и муниципального управления [Электронный ресурс] : учебное пособие / М. В. Зелинская; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (РФ), ФГБОУ ВО "Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина" . — Краснодар : КубГАУ, 2020. — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Контроль и ревизия: средства диагностики знаний студентов укрупн. группы 38.00.00 «Экономика и управление» напр. подг. 38.03.01 «Экономика» профиль «Учет и аудит», «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса» ОП ВПО «Бакалавриат», очной и заочной форм обучения: (электронный ресурс) / И.Н. Пальцун; М-во образования и науки Донец. Народ. Респ., Гос. орг. высш. проф. образования «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М.И. Туган-Барановского», ин-т учета и финансов, каф. контроля и анализа хоз. деятельности. – Донецк: [ГО ВПО «ДонНУЭТ»], 2019. – 34 с.

2. Гречина И. В. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: метод. указ. и задания для проведения практич. и семинар. занятий для студ. направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль: «Учет и аудит» образ. программ. высш. проф. образ. «бакалавриат» очн. и заоч. форм обучения / И. В. Гречина; М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского", Каф. контроля и АХД. — Донецк: ДонНУЭТ, 2017 . — Локал. компьютер. сеть НБ ДонНУЭТ.

3. Пальцун, И. Н. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: конспект лекций учебной дисциплины (модуля) "Контроль и ревизия", для студентов направления подготовки 38.03.01 "Экономика", профиль "Учет и аудит", 2 курс, 4 курс сокр. на 2021-2022 учеб. г. / И. Н. Пальцун ; М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского", Ин-т учета и финансов, Каф. контроля и анализа хоз. деятельности. — Донецк: ДонНУЭТ, 2021. — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. – Версия 1.100. – Электрон. дан. – [Донецк, 1999-]. – Локал. сеть Науч. б-ки ГО ВПО Донец. нац. ун-та экономики и торговли им. М. Туган-Барановского. – Систем. требования: ПК с процессором ; Windows ; транспорт. протоколы TCP/IP и IPX/SPX в ред. Microsoft ; мышь. – Загл. с экрана.

2. IPRbooks: Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : [«АЙ Пи Эр Медиа»] / [ООО «Ай Пи Эр Медиа»]. – Электрон. текстовые, табл. и граф. дан. – Саратов, [2018]. – Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru. – Загл. с экрана.

3. Elibrary.ru [Электронный ресурс] : науч. электрон. б-ка / ООО Науч. электрон. б-ка. – Электрон. текстовые. и табл. дан. – [Москва] : ООО Науч. электрон. б-ка., 2000- .– Режим доступа : https://elibrary.ru. – Загл. с экрана.

4. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс] / [ООО «Итеос» ; Е. Кисляк, Д. Семячкин, М. Сергеев]. – Электрон. текстовые дан. – [Москва : ООО «Итеос», 2012-]. – Режим доступа : http://cyberleninka.ru. – Загл. с экрана.

5. Национальная Электронная Библиотека.

6. «Полпред Справочники» [Электронный ресурс] : электрон. б-ка / [База данных экономики и права]. – Электрон. текстовые дан. – [Москва : ООО «Полпред Справочники», 2010-]. – Режим доступа : https://polpred.com. – Загл. с экрана.

7. Book on lime : Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : ООО «Книжный дом университета». – Электрон. текстовые дан. – Москва, 2017. – Режим доступа : https://bookonlime.ru.– Загл. с экрана.

8. Университетская библиотека ONLINE: Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : ООО «Директ-Медиа». — Электрон. текстовые дан. – [Москва], 2001. – Режим доступа : https://biblioclub.ru. – Загл. с экрана.

9. Бизнес+Закон [Электронный ресурс]: Агрегатор правовой информации / [Информационно-правовая платформа]. – Электрон. текстовые дан. – [Донецк, 2020-]. – Режим доступа : https://bz-plus.ru. – Загл. с экрана.

10. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского [Электронный ресурс] / НБ ДонНУЭТ. – Электрон. дан. – [Донецк, 1999-]. – Режим доступа: http://catalog.donnuet.education – Загл. с экрана.

16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО специалитета перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры цифровой аналитики и контроля (проектор, ноутбук).

17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ФИО педагогического (научно-педагогического) работника, участвующего в реализации образовательной программы	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совместительства; на условиях договора гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании
Малетова Татьяна Сергеевна	По основному месту работы	Должность – доцент кафедры цифровой аналитики и контроля, кандидат экономических наук	Высшее, специальность: Финансы, профессионал в сфере финансовой деятельности. Диплом кандидата наук серия КА № 000454	1. Удостоверение о повышении квалификации №340000181774 от 14.11.2022г. «Организационные и психолого-педагогические основы инклюзивного высшего образования», 72 часа. Гуманитарно-педагогическая академия (филиал) ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского». г.Ялта. 2. Удостоверение о повышении квалификации № 1-20499 от 29.09.2023 г. по программе «Организационно-методические аспекты разработки и реализации программ высшего образования по направлениям подготовки Экономика и управление», 36 часа, ФГБОУ «Донской государственный технический университет», г. Ростов-на-Дону 3. Удостоверение о повышении квалификации от 29 марта 2024г. «Аудит (Аудит бизнеса)» , 108 ч. Финансовй университет при Правительстве Российской Федерации . г.Москва

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.О.36 «Контроль и ревизия»

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование)

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Трудоёмкость учебной дисциплины 4 з.е

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

знать: сущность государственного финансового контроля, его значение, задачи и тенденции развития в современных условиях хозяйствования; историю развития государственного финансового контроля на национальном и международном уровнях, а также современный характер этого вида контроля; правовые и организационные основы системы государственного финансового контроля и ревизии; нормативно-правовую базу, регламентирующую деятельность органов государственного финансового контроля; права, обязанности и ответственность субъектов финансового контроля в осуществлении государственного финансового контроля; понятие контрольного процесса и его этапы; организационно-методические аспекты проведения контрольных мероприятий разными субъектами государственного финансового контроля относительно разных объектов проверок; применение процедур ответственности за финансовые нарушения; порядок обобщения и использования результатов государственного финансового контроля.

уметь: толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты в сфере государственного финансового контроля и ревизии; юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства; принимать правовые решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом; применять методические приемы и способы осуществления контрольно-ревизионных действий на разных объектах контроля соответственно утвержденному рабочему плану субъекта контроля; планировать контрольно-ревизионную работу, составлять планы и программы контрольных мероприятий в системе органов государственного финансового контроля; формировать рабочую документацию контролера, систематизировать и обобщать материалы контроля, составлять итоговые документы; объективно оценивать и анализировать информацию, полученную по результатам проведения контрольных мероприятий, готовить выводы и предложения для принятия решений по результатам контроля, а также контролировать их выполнение при выявлении нарушений и злоупотреблений; использовать в профессиональной деятельности особенности тактики и методики предупреждения, пресечения, выявления, раскрытия и расследования преступлений и правонарушений в финансовой сфере.

владеть: общеизвестными требованиями к организации контрольно-ревизионной деятельности, основанными на научном подходе; методическими подходами к организации и проведению государственного финансового контроля; порядком обобщения и использования результатов деятельности по контролю; отличиями специфики внедрения и работы отечественных государственных контрольных служб от других стран; способностью взаимодействия в политико-административной системе; способностью разрабатывать проекты внутренних организационных нормативно-правовых документов, регламентирующих деятельность финансового органа; способностью использовать современные информационные технологии для представления аналитической информации.

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции и индикаторы их достижения:

Код и наименование компетенции	*Код и наименование индикатора достижения компетенции*
ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и	ИДК-2$_{опк-4}$. Осуществляет планирование, контроль и учет результатов финансово-экономической деятельности

Код и наименование компетенции	*Код и наименование индикатора достижения компетенции*
финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.	хозяйствующих субъектов.

Наименование смысловых модулей и тем учебной дисциплины:

Смысловой модуль 1. Теоретические основы контрольно-ревизионной работы

Тема 1. Сущность, цели, задачи и принципы государственного финансового контроля.

Тема 2. Контрольно-ревизионные органы и их функции.

Тема 3. Система правового регулирования государственного финансового контроля и ревизии.

Смысловой модуль 2. Организация контрольно-ревизионного процесса и обобщение его результатов

Тема 4. Организация и планирование контрольно-ревизионного процесса.

Тема 5. Методический инструментарий государственного финансового контроля.

Тема 6. Обобщение и реализация результатов ревизии. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.

Смысловой модуль 3. Контроль и ревизия ресурсов и процессов

Тема 7. Контроль и ревизия формирования и изменения собственного капитала.

Тема 8. Контроль и ревизия необоротных активов.

Тема 9. Контроль и ревизия ресурсов в денежных средствах и расчетах.

Тема 10. Контроль и ревизия запасов.

Тема 11. Контроль и ревизия формирования доходов, расходов и определения финансовых результатов.

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

Разработчик
Малетова Т.С., к.э.н., доцент кафедры
цифровой аналитики и контроля

(подпись)

Заведующий кафедрой цифровой аналитики и контроля
Ващенко Л.А., к.э.н., доцент

(подпись)