Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

ЧЕБОКСАРСКИЙ ФИЛИАЛ РАНХиГС

Ильина Любовь Николаевна

Подписано: Ильина Любовь Николаевна
DN: cn=Ильина Любовь Николаевна, c=RU, o=ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ", email=ilun@cheb.ranepa.ru
Дата: 2025.03.11 15:11:13 +03'00'

Утверждена Ученым советом
Чебоксарского филиала РАНХиГС
(в составе ООП ПССЗ)
Протокол от «27» февраля 2025 г. № 02/25

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.04 ПДО

специальность
38.02.06 Финансы

Квалификация выпускника
ФИНАНСИСТ

Форма обучения
Очная

Год набора 2025

Чебоксары 2025 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) среднего профессионального образования (далее СПО) по специальности 38.02.06 Финансы.

Организация разработчик: Чебоксарский филиал РАНХиГС.

Разработчик: Воронцова Е.П., преподаватель СПО.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 4

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 6

3. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ..... 11

4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ 12

5. ЛИТЕРАТУРА..... 18

6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....20

7. ПРИЛОЖЕНИЕ. ПРИМЕРНЫЕ ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ 24

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебная дисциплина ОП.04 «Правовое и документационное обеспечение контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере» является частью общепрофессионального цикла обучения по основной образовательной программе – программе подготовки специалистов среднего звена (далее – образовательная программа) в соответствии с ФГОС по специальности среднего профессионального образования 38.02.06 Финансы и включает часы вариативной части.

Учебная дисциплина «Правовое и документационное обеспечение контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы, а также личностных результатов в рамках реализации рабочей программы воспитания и календарного плана воспитательной работы.

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, 1.4, 2.1, 3.1-3.3, 4.1, 5.1, 5.2, 5.8, ЛР 1-4, 7,13-15:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ПК 1.1. Использовать бюджетное законодательство, подзаконные нормативные правовые акты, регулирующие деятельность органов государственной власти и органов местного самоуправления по вопросам организации бюджетного процесса, межбюджетных отношений, в своей профессиональной деятельности;

ПК 1.4. Использовать действующие нормативные правовые акты, регулирующие порядок планирования и финансирования деятельности государственных и муниципальных учреждений, в своей профессиональной деятельности;

ПК 2.1. Составлять проекты финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации;

ПК 3.1. Определять режимы налогообложения, виды налогов, сборов, страховых взносов; определять возникновение обязанности постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;

ПК 3.2. Вести деловую переписку по вопросам, связанным с исполнением обязанностей по исчислению и уплате налогов, страховых взносов, сборов

ПК 3.3. Вести архив первичной документации, договоров, счетов-фактур в целях исполнения налоговых обязанностей использовать основы правовых знаний в профессиональной сфере деятельности

ПК 4.1. Использовать основы законодательства Российской Федерации и нормативных

правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; основы гражданского, бюджетного, земельного, трудового и административного законодательства в части применения к закупкам;

ПК 5.1. Собирать исходные данные для разработки проектной документации на информационную систему;

ПК 5.2. Закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом

ПК 5.8. Применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ, разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ;

ПК 6.4. Оценивать качество и надежность функционирования информационной системы в соответствии с критериями технического задания.

ЛР 1. Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.

ЛР 2. Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций

ЛР 3. Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.

ЛР 4. Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа».

ЛР 7. Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.

ЛР 13. Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности.

ЛР 14. Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.

ЛР 15. Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить структура плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте методы работы в профессиональной и смежных сферах порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности применять современную научную профессиональную терминологию определять и определять источники достоверной правовой информации	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные содержание актуальной нормативно-правовой документации современная научная и профессиональная терминология
ПК 1.1. Рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	использовать бюджетное законодательство, подзаконные нормативные правовые акты, регулирующие деятельность органов государственной власти и органов местного самоуправления по вопросам организации бюджетного процесса, межбюджетных отношений, в своей профессиональной деятельности;	законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие деятельность органов государственной власти и органов местного самоуправления по вопросам организации бюджетного процесса, межбюджетных отношений, финансово-экономического планирования; особенности правового положения казенных, бюджетных и автономных учреждений; порядок

		формирования государственного (муниципального) задания и определения размеров субсидий, выделяемых из бюджетов публично-правовых образований; формы и условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; использования бюджетной классификации для формирования проектов бюджетов и анализа показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
ПК 1.4. Составлять плановые документы государственных и муниципальных учреждений и обоснования к ним	использовать действующие нормативные правовые акты, регулирующие порядок планирования и финансирования деятельности государственных и муниципальных учреждений, в своей профессиональной деятельности;	действующие нормативные правовые акты, регулирующие порядок планирования и финансирования деятельности государственных и муниципальных учреждений; типы государственных и муниципальных учреждений и порядок их деятельности; составления плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений и обоснования плановых значений по поступлениям и выплатам
ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;	составлять проекты финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации;	нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; сбора и обработки исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации сбора и обработки исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации
ПК 3.1. Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации	определять режимы налогообложения, виды налогов, сборов, страховых взносов; Определять возникновение обязанности постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;	законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, законодательство Российской Федерации о

		противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и практика их применения Законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при постановке на учет в налоговых органах, ведении учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц Подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах Постановления, распоряжения, приказы, методические материалы по документообороту Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы документооборота, ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц; принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета; правила защиты конфиденциальной информации
ПК 3.2. Составлять финансовые планы организации	вести деловую переписку по вопросам, связанным с исполнением обязанностей по исчислению и уплате налогов, страховых взносов, сборов Вести архив первичной документации, договоров, счетов-фактур в целях исполнения налоговых обязанностей	принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности
ПК 3.3. Оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению	использовать основы правовых знаний в профессиональной сфере деятельности	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство о бухгалтерском учете Российской Федерации, практика их применения Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о валютном регулировании и валютном

		контроле, законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и практика их применения Процессуальное законодательство Российской Федерации и практика его применения (арбитражный процесс, административное судопроизводство, производство по делам об административных правонарушениях) Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации Законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при анализе норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования Подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации Соглашения об избежании двойного налогообложения Принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности Постановления, распоряжения, приказы, методические материалы по документообороту Принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы документооборота, проведения анализа норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и

		разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования
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	использовать основы законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; основы гражданского, бюджетного, земельного, трудового и административного законодательства в части применения к закупкам;	требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; Основы гражданского, бюджетного, земельного, трудового и административного законодательства в части применения к закупкам; Основы антимонопольного законодательства; Основы бухгалтерского учета в части применения к закупкам
ПК 5.1. Собирать исходные данные для разработки проектной документации на информационную систему.	использовать основы деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте	применения норм профессиональной этики при решении профессиональных задач
ПК 5.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль по операциям, связанным с исполнением бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом	основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля и требований профессиональной этики и внутренних регламентов экономического субъекта, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю; распределения определенных плановой документацией заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю
ПК 5.8. выявлять подозрительные операции и операции подлежащих обязательному контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации	применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ	законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ

3. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной работы	Объем часов
Объем учебного предмета	72
в том числе	
теоретическое обучение	18/18
практические занятия /в т.ч. практическая подготовка	22/22
самостоятельная работа	24
консультация	2
промежуточная аттестация – экзамен	6

4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций и личностных результатов, формированию которых способствует элемент программы
1	*2*	*3*	*4*
Раздел 1. Основы контрольно-надзорной деятельности			
Тема 1.1. Правовые основы и принципы контрольно-надзорной деятельности	**Содержание учебного материала**	**4**	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 5.8 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Понятия «государственный контроль» и «надзор». 2. Понятие и сущность контрольно-надзорной деятельности государства. 3. Принципы организации и осуществления государственного контроля и надзора. Субъекты и объекты контроля. 4. Понятие «финансовой сферы». Организация контрольно-надзорного мероприятия в финансовой сфере.	2	
	Практические занятия №1 Необходимость и тематика определяются образовательной организацией	2	
Тема 1.2. Нормативно-правовое регулирование контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере	**Содержание учебного материала**	**8**	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 5.8 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Органы финансового контроля в Российской Федерации, их полномочия и функции при осуществлении контрольно-надзорной деятельности. 2. Классификация нормативных правовых актов, регулирующих контрольно-надзорную деятельность. 3. Кодекс профессиональной этики лиц, осуществляющих контроль и надзор в финансовой сфере. 4. Этический Кодекс ИНТОСАИ, Лимская и Мексиканская декларации. 5. Профессиональный стандарт 08.006 Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер).	4	

	Практические занятия №2 Выполнение заданий с использованием нормативных правовых актов, регулирующих контрольно-надзорную деятельность и профессиональную этику лиц, осуществляющих контроль и надзор в финансовой сфере.	4	
Тема 1.3. Методологические основы проведения финансового контроля	**Содержание учебного материала**	**14**	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 5.8 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Формы и виды финансового контроля, их экономическая интерпретация. 2. Внешний и внутренний государственный контроль (аудит), их взаимосвязь и различия. 3. Классификация методов финансового контроля. 4. Общая характеристика методов проведения контроля: проверка, обследование, мониторинг, анализ финансового состояния. 5. Документирование контрольной деятельности. 6. Использование цифровых инструментов для предварительных контрольных процедур. 7. Организация контрольных мероприятий при получении доступа к информационным системам.	2	
	Практические занятия №3 Изучение основных положений нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль.	4	
	Самостоятельная работа обучающихся Составление сравнительной таблицы методов проведения контроля.	8	
Раздел 2. Правовое регулирование документационного обеспечения контрольно-надзорной финансовой деятельности			
Тема 2.1. Правовые основы бюджетного контроля и закупочной деятельности.	**Содержание учебного материала**	**14**	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 5.8 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Правовое положение казенных, бюджетных и автономных учреждений. 2. Законодательная основа бюджетного контроля. 3. Бюджетный процесс и бюджетный контроль. 4. Роль бюджетной отчетности в осуществлении бюджетного контроля.	2	

	5. Основы государственного (муниципального) финансового контроля, его объекты и методы осуществления. 6. Законодательная и нормативная основа контроля закупочной деятельности. 7. Этапы государственных закупок, подлежащие контролю. 8. Органы, осуществляющие контроль и надзор в области госзакупок. 9. Требования антимонопольного законодательства в части закупочной деятельности. 10. Источники информации и документирование этапов контроля.		
	Практическое занятие №4 Решение ситуационных задач по подготовке контрольных мероприятий с использованием нормативно-правовых документов.	4	
	Самостоятельная работа обучающихся Решение ситуационных задач по выбору форм и методов контроля при проведении государственных (муниципальных) закупок.	8	
Тема 2.2. Правовые основы налогового контроля.	**Содержание учебного материала**	**8**	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 5.8 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля. 2. Принципы налогового контроля. 3. Формы налогового контроля. Основные формы налоговых проверок. 4. Организация и проведение камеральной налоговой проверки, нормативные документы и регламенты. 5. Организация и проведение выездной налоговой проверки, критерии рисков, используемые для отбора налогоплательщиков при планировании выездных налоговых проверок. 6. Источники информации и документирование результатов налогового контроля.	2	
	Практическое занятие №5 Выполнение заданий с использованием Налогового Кодекса Российской Федерации, ч.1, регламентов налоговых органов по подготовке и оценке результатов контрольных мероприятий	4	
	Содержание учебного материала		

Тема 2.3. Правовое регулирование банковского контроля и надзора	1. Законодательная основа надзорных функций Банка России. 2. Полномочия Банка России в части банковского регулирования и банковского надзора. 3. Цели банковского регулирования и банковского надзора. 4. Формы банковского надзора. 5. Деятельность Банка России в целях реализации функции банковского надзора. Служба текущего банковского надзора. 6. Права денежно-кредитного регулятора в рамках осуществления надзорных функций. 7. Взаимодействие с органами власти в области обеспечения безопасности банковской информации.	2	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 5.8 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
Тема 2.4. Правовые основы внутреннего контроля финансовой деятельности экономических субъектов	**Содержание учебного материала**	**16**	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 5.8 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Законодательное и нормативное регулирование внутреннего контроля деятельности экономических субъектов. 2. Законодательные акты в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения в организации (ПОД/ФТ/ФРОМУ) 3. Основные задачи и направления внутреннего контроля. 4. Этические нормы и требования, предъявляемые при организации и осуществлении внутреннего контроля. 5. Стандарты и регламенты экономического субъекта по организации и осуществлению внутреннего контроля. 6. Формы и процедуры внутреннего контроля. 7. Документирование этапов контрольного мероприятия и его результатов.	4	
	Практическое занятие №6 Выполнение заданий по разработке локальных Стандартов (положений) по внутреннему контролю с учетом особенностей деятельности экономического субъекта и форм собственности.	4	
	Самостоятельная работа обучающихся Составление рейтингов требований к организации подразделений внутреннего контроля.	8	
Консультации		**2**	
Экзамен		**6**	
Всего:		**72**	
Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации:	1. Понятия «государственный контроль» и «надзор». 2. Понятие и сущность контрольно-надзорной деятельности государства.		

	3. Принципы организации и осуществления государственного контроля и надзора. Субъекты и объекты контроля. 4. Понятие «финансовой сферы». Организация контрольно-надзорного мероприятия в финансовой сфере. 5. Органы финансового контроля в Российской Федерации, их полномочия и функции при осуществлении контрольно-надзорной деятельности. 6. Классификация нормативных правовых актов, регулирующих контрольно-надзорную деятельность. 7. Кодекс профессиональной этики лиц, осуществляющих контроль и надзор в финансовой сфере. 8. Этический Кодекс ИНТОСАИ, Лимская и Мексиканская декларации. 9. Профессиональный стандарт 08.006 Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер). 10. Формы и виды финансового контроля, их экономическая интерпретация. 11. Внешний и внутренний государственный контроль (аудит), их взаимосвязь и различия. 12. Классификация методов финансового контроля. 13. Общая характеристика методов проведения контроля: проверка, обследование, мониторинг, анализ финансового состояния. 14. Документирование контрольной деятельности. 15. Использование цифровых инструментов для предварительных контрольных процедур. 16. Организация контрольных мероприятий при получении доступа к информационным системам. 17. Правовое положение казенных, бюджетных и автономных учреждений. 18. Законодательная основа бюджетного контроля. 19. Бюджетный процесс и бюджетный контроль. 20. Роль бюджетной отчетности в осуществлении бюджетного контроля. 21. Основы государственного (муниципального) финансового контроля, его объекты и методы осуществления. 22. Законодательная и нормативная основа контроля закупочной деятельности. 23. Этапы государственных закупок, подлежащие контролю. 24. Органы, осуществляющие контроль и надзор в области госзакупок. 25. Требования антимонопольного законодательства в части закупочной деятельности.

	26. Источники информации и документирование этапов контроля. 27. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля. 28. Принципы налогового контроля. 29. Формы налогового контроля. Основные формы налоговых проверок. 30. Организация и проведение камеральной налоговой проверки, нормативные документы и регламенты. 31. Организация и проведение выездной налоговой проверки, критерии рисков, используемые для отбора налогоплательщиков при планировании выездных налоговых проверок. 32. Источники информации и документирование результатов налогового контроля. 33. Законодательная основа надзорных функций Банка России. 34. Полномочия Банка России в части банковского регулирования и банковского надзора. 35. Цели банковского регулирования и банковского надзора. 36. Формы банковского надзора. 37. Деятельность Банка России в целях реализации функции банковского надзора. Служба текущего банковского надзора. 38. Права денежно-кредитного регулятора в рамках осуществления надзорных функций. 39. Взаимодействие с органами власти в области обеспечения безопасности банковской информации. 40. Законодательное и нормативное регулирование внутреннего контроля деятельности экономических субъектов. 41. Законодательные акты в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения в организации (ПОД/ФТ/ФРОМУ) 42. Основные задачи и направления внутреннего контроля. 43. Этические нормы и требования, предъявляемые при организации и осуществлении внутреннего контроля. 44. Стандарты и регламенты экономического субъекта по организации и осуществлению внутреннего контроля. 45. Формы и процедуры внутреннего контроля. 46. Документирование этапов контрольного мероприятия и его результатов.

5. ЛИТЕРАТУРА

5.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Елизарова, Н.В. Основы финансовой грамотности: учебник для среднего профессионального образования / Н.В. Елизарова. – Саратов, Москва: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2023. – 127 с. – Книга находится в премиум-версии PROFSPO. – ISBN 978-5-4488-1591-1, 978-5-4497-2038-2. – Текст: электронный // ЭБС «PROFобразование»: [сайт]. – URL: https://profspo.ru/books/127843 (дата обращения: 24.01.2025). – Режим доступа: по подписке.
2. Зотиков, Н.З. Налоговый аудит: учебное пособие для СПО/ Саратов: Профобразование, 2021 – 182с. Текст: электронный// Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROF-образование: [сайт]. – URL: https://profspo.ru/books/99950.html
3. Ручкина Г. Ф. Финансовое право: учебник для среднего профессионального образования/ Г. Ф. Ручкина [и др.]; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 334 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-20574-9 Текст: электронный – URL: https://urait.ru/viewer/finansovoe-pravo-558400#page/1 (для зарегистрированных пользователей)

5.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2023. —
2. 336 с. - ISBN 978-5-16-105636-3 (on-line). - Текст: электронный. - URL: https:// https://znanium.ru/read?id=427752 (для зарегистрированных пользователей)
3. Финансовое право. Практический базовый курс: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 163 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17460-1. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/viewer/finansovoe-pravo-prakticheskiy-bazovyy-kurs-537911#page/2 (для зарегистрированных пользователей)
4. «Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе» (Принят в г. Монтевидео 09.11.1998 - 14.11.1998 XVI Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ))/ [Электронный ресурс/https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/622/iissai-30.-eticheskiy-kodeks_rus.pdf];
5. «Лимская декларация руководящих принципов контроля» (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)) [Электронный ресурс
6. /http://www.ksp.mos.ru/documents/deklaratsii/];
7. Мексиканская декларация независимости (г. Мехико, ноябрь 2007 года) // [Электронный ресурс/https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/b8b/issai-10.-meksikanskaya-deklaratsiya-nezavisimosti-vofk_rus.pdf]
8. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 26.12.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025)
9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 26.12.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025)
10. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-

ФЗ (последняя редакция)

11. Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 N 273-ФЗ (последняя редакция) (в действующей редакции)
12. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 N 41-ФЗ (последняя редакция)
13. Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» от 07.02.2011 N 6-ФЗ (последняя редакция)
14. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ (последняя редакция) (в действующей редакции).
15. Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 N 223-ФЗ (последняя редакция) (в действующей редакции).
16. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция) (в действующей редакции).
17. Указ Президента РФ от 13.06.2012 N 808 (ред. от 26.12.2024) «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» (вместе с «Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу»)
18. Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 N 667 (ред. от 23.04.2024) «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»
19. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово- бюджетной сфере"» (вместе с Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере) (в действующей редакции).
20. Приказ Минфина России от 21.11.2019 N 196н (ред. от 04.10.2023) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.12.2019 N 56863)
21. Приказ Минфина России от 22.05.2020 N 91н (ред. от 04.10.2023) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.06.2020 N 58746)
22. Приказ Минфина России от 19.03.2009 N 26н (ред. от 30.01.2015) «Об утверждении Порядка составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 11.06.2009 N 14079)
23. Регламент Счетной палаты Российской Федерации (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 № 3ПК) (в действующей редакции).

5.3 ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. Финансовый информационный портал banki.ru – URL: www.banki.ru
2. Официальный сайт Счетной Палаты РФ – URL: www.ach.gov.ru –
3. Официальный сайт Федерального казначейства – URL: www.roskazna.ru
4. Официальный сайт Центрального банка РФ – URL: www.cbr.ru
5. http://www.firo.ru/ Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО»
6. https://www.minfin.ru/ru/ официальный сайт Министерство финансов Р

7. www.glavbukh.ru - журнал «Главбух»
8. www.ipbr.org. Сайт «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов в России»
9. www. buh.ru, Бух. 1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров
10. http://www.consultant.ru/ –компьютерная справочная правовая система
11. http://www.garant.ru/ – информационно-правовой портал
12. https://normativ.kontur.ru/– справочно-правовая система
13. http://www.edu-all.ru/ Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам

6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Знания: - актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; - основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; - алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; - методы работы в профессиональной и смежных сферах; - структуру плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; - формат оформления результатов поиска информации содержание актуальной нормативно-правовой документации; - современная научная и профессиональная терминология; - возможные траектории профессионального развития и самообразования психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; - основы проектной деятельности особенности социального и культурного контекста; - правила оформления документов и построения устных сообщений; - сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; - значимость профессиональной деятельности по специальности современные средства и устройства информатизации; - порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной	Оценка «**отлично**» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач; оценка «**хорошо**» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения; оценка «**удовлетворительно**» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в	Оценка результатов выполнения практической работы Оценка результатов промежуточной аттестации Оценка результатов устного и письменного опроса Оценка результатов решения ситуационных задач Оценка результата выполнения индивидуального проекта

деятельности основы предпринимательской деятельности; - основы финансовой грамотности; - правила разработки бизнес-планов; - порядок выстраивания презентации; - кредитные банковские продукты; - основные виды и процедуры обработки информации, модели и методы решения задач обработки информации; - основные платформы для создания, исполнения и управления информационной системой; - основные модели построения информационных систем, их структуру, особенности и области применения; - платформы для создания, исполнения и управления информационной системой; - основные процессы управления проектом разработки; - методы и средства проектирования, разработки и тестирования информационных систем; - системы обеспечения качества продукции; - методы контроля качества в соответствии со стандартами; - характеристики и атрибуты качества ИС; - методы обеспечения и контроля качества ИС в соответствии со стандартами; - политику безопасности в современных информационных системах; - основы бухгалтерского учета и отчетности организаций; - основы налогового законодательства Российской Федерации.	изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач; оценка «**неудовлетворительно**» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.	
Умения: - распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; - анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; - составить план действия; - определить необходимые ресурсы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; - реализовать составленный план; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника) определять задачи для поиска информации; - определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска;	оценка «**отлично**» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач; оценка «**хорошо**» выставляется обучающемуся,	Оценка результатов выполнения практической работы Оценка результатов промежуточной аттестации Оценка результатов устного и письменного опроса Оценка результатов решения

- структурировать получаемую информацию; - выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; - оформлять результаты поиска определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; - применять современную научную профессиональную терминологию; - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования организовывать работу коллектива и команды; - взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе описывать значимость своей специальности применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - использовать современное программное обеспечение выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; - презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; - оформлять бизнес-план; - рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; - определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; - презентовать бизнес-идею; - определять источники финансирования; - осуществлять постановку задачи по обработке информации; - выполнять анализ предметной области; - использовать алгоритмы обработки информации для различных приложений; - работать с инструментальными средствами обработки информации; - осуществлять выбор модели построения информационной системы; - использовать методы и критерии оценивания предметной области и методы определения стратегии развития бизнес-процессов организации; - решать прикладные вопросы интеллектуальных систем с использованием статических экспертных систем, экспертных систем реального времени; - применять документацию систем качества;	если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения; оценка «**удовлетворительно**» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач; оценка «**неудовлетворительно**» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.	ситуационных задач Оценка результата выполнения индивидуального проекта

- применять основные правила и документы системы сертификации РФ; - организовывать заключение договоров на выполняемые работы; - выполнять мониторинг и управление исполнением договоров на выполняемые работы; - организовывать заключение дополнительных соглашений к договорам; - контролировать поступления оплат по договорам за выполненные работы; - закрывать договора на выполняемые работы.		

Приложение

ПРИМЕРНЫЕ ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.4 «Правовое и документационное обеспечение контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере»

7. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО РПД ОП.4 «Правовое и документационное обеспечение контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере»

5.1. Область применения оценочных средств промежуточной аттестации

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации являются частью рабочей программы дисциплины ОП.4 Правовое и документационное обеспечение контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере программы подготовки специалистов среднего звена (далее – ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы.

5.2. **Цели и задачи промежуточной аттестации**

Целью промежуточной аттестации является установление соответствия уровня освоенности компетенций, обеспечивающих соответствующую квалификацию и уровень образования обучающихся, ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы. Промежуточная аттестация призвана способствовать систематизации и закреплению знаний и умений обучающегося по специальности при решении конкретных профессиональных задач, определить уровень подготовки выпускника к самостоятельной работе.

5.3. Формы проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится без применения балльно-рейтинговой системы оценивания (далее — БРС), посредством аттестационных испытаний в форме традиционного экзамена.

Результаты промежуточной аттестации оцениваются:

- экзамена - по традиционной балльной системе оценивания («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»);

Для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (далее соответственно — инвалиды, лица с ограниченными возможностями здоровья) промежуточная аттестация проводится с учетом особенностей их психофизического развития, их индивидуальных возможностей и состояния здоровья (далее - индивидуальные особенности).

Обучающиеся, имеющие академическую задолженность, вправе пройти промежуточную аттестацию по соответствующей дисциплине или практике не более двух раз.

Задания I уровня формируются в соответствии с общими и профессиональными компетенциями специальности СПО 38.02.06 Финансы.

Задания II уровня формируются в соответствии с видами профессиональной деятельности специальности СПО 38.02.06 Финансы.

Задание «Тестирование» состоит из теоретических вопросов, сформированных по разделам и темам рабочей программы дисциплины.

Количество элементов во второй группе должно соответствовать количеству элементов первой группы. Количество элементов как в первой, так и во второй группе должно быть не менее 4.

5.4. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.4.1. Задание 1 уровня «Тестирование»

№ п/п	Задание	Коды общих или профессиональных компетенций, проверяемых в результате выполнения задания
1	Виды контроля в зависимости от субъекта контроля а. аудит б. внутрихозяйственный в. негосударственный финансовый г. межрегиональный д. гражданский е. государственный финансовый ж. правовой з. общественный финансовый и. международный	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
2	Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по … а. документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде финансовых операций организации б. документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации в. фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15

3	Президентский контроль за состоянием государственных финансов осуществляется в соответствии с Конституцией путем … а. подписания федеральных законов б. проведения ревизий в. организаций аудита г. издания указов и распоряжений по финансовым вопросам	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
4	Контроль — это система … а. наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений б. наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемого субъекта и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений в. формирования соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
5	По характеру материала, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на … а. документальные б. комплексные в. сплошные г. фактические	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
6	Объектом финансового контроля выступает: а. бюджетный процесс б. весь процесс финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений в. бюджетно-налоговая сфера г. только предпринимательская деятельность бюджетной организации	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
7	По глубине проведения, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на … а. сплошные	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1,

	б. локальные в. сквозные г. комплексные	ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
8	Ревизии в зависимости от полноты охвата а. выборочные б. сплошные в. частичные г. комплексные д. полные е. тематические	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
9	В каком году был принят Бюджетный Кодекс Российской Федерации? а. 1999 б. 2007 в. 1998 г. 2015	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
10	Лицо, помещающее деньги в банк под проценты а. гарант б. клиент в. депонент г. заемщик д. кредитор	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
11	Формы осуществления Банком России своих а. нормотворческих полномочий б. постановления в. инструкции г. положения д. указы	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
12	Основанием для отзыва лицензии является осуществление Банком банковских операций, не предусмотренных лицензией Банка России. а. нет, не является б. да, является	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
13	Банковская деятельность без регистрации и без лицензии на территории России … а. запрещена б. разрешена	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15

14	Специальное разрешение, на основании которого кредитная организация имеет право осуществлять банковские операции а. лицензия б. доверенность в. контракт г. полис д. договор	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
15	Публично-правовой метод в юридической литературе – метод … а. субординации б. императивный в. авторитарный	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
16	Внутрибанковский аудит не может являться частью … а. системы внутреннего контроля б. внутреннего аудита в. внешнего аудита	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
17	Обязательным аудиторским проверкам банки подвергаются … а. ежегодно б. ежеквартально в. только инициативно г. ежемесячно	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
18	Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки а. почтовый адрес налогоплательщика б. полное и сокращенное наименования, почтовый адрес налоговой инспекции в. полное и сокращенное наименования налогоплательщика г. должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
19	Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в … а. формах, предусмотренных Налоговым кодексом б. пределах своей компетенции посредством налоговых проверок в. целях получения объяснений налоговых нарушений	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15

20	К валютным ценностям в соответствии с Законом «О валютном регулировании и валютном контроле» не относятся … а. золотые слитки б. иностранная валюта в. внешние ценные бумаги	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
21	В каком году была принята Конституция Российской Федерации? а. 1998 б. 2020 в. 1993 г. 1991	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
22	В соответствии с ГК РФ банковская гарантия … а. не может быть отозвана гарантом, если в ней не предусмотрено иное б. не обеспечивает надлежащего исполнения принципалом его обязательства перед бенефициаром в. не определяет вознаграждение гаранту от принципала	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
23	Банк России осуществляет свои расходы за счет … а. собственных доходов б. финансирования из федерального бюджета в. заёмов	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
24	Самостоятельное коммерческое юридическое лицо может открыть в банке … а. счет для осуществления совместной деятельности б. текущий счет в. расчетный счет	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
25	Контроль за реализациями государственной политики в области налогов и сборов осуществляет … а. Счетная палата при Президенте б. Росфиннадзор в. Федеральная налоговая служба	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
26	Банк является … а. должником и производителем б. кредитором, заемщиком и посредником между кредитором и заемщиком в. должником, заемщиком и поставщиком товаров г. производителем; потребителем и посредником	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15

	д. кредитором, заемщиком и поставщиком товаров	
27	Банковского права – это … а. подотрасль финансового права б. самостоятельная отрасль права	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
28	Камеральная проверка проводится по … а. согласованию в любом месте б. месту нахождения налоговой инспекции в. месту нахождения налогоплательщика	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
29	Если декларация представлена в электронном виде, то датой подачи считается … а. отметка в получении б. дата поступления информации в налоговую инспекцию в. дата квитанции о приеме в электронном виде	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
30	Банк России является … а. главным банком Российской Федерации б. главным банком Москвы в. вторым главным банком России после Сбербанка г. филиалом Мирового банка	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
31	Налоговой проверке может быть подвергнуто … а. любое учреждение и организация б. любое учреждение только с разрешения соответствующих ведомственных министерств в. любое бюджетное учреждение	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
32	Основной нормативный документ, регулирующий отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов а. Налоговый кодекс РФ б. Бюджетный кодекс РФ в. Кодекс об административных правонарушениях	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
33	Банк должен предоставить информацию по банковскому вкладу физического лица по запросу налоговой инспекции. а. да, должен б. нет, не должен	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15

34	Гражданско-правовой метод может именоваться как метод … а. диспозитивного регулирования б. автономии в. координации	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
35	Особенность правового статуса Банка России. а. Банк России – является юридическим лицом, он совершает гражданско-правовые сделки, он наделен полномочиями по управлению денежно- кредитной системой РФ, надзорными функциями за деятельностью банков; б. Банк России не является юридическим лицом, он наделен полномочиями по управлению денежно-кредитной системой РФ, надзорными функциями за деятельностью банков.	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
36	Решение о привлечении к ответственности должно содержать … а. ссылки на уставные документы б. иные сведения, подтверждающие изложенное в решении в. сведения о том, каким конкретным лицом было совершено правонарушение г. обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
37	Банковская тайна – это тайна о … а. видах операций банка б. счетах его клиентов и движении средств по ним в. счетах его корреспондентов	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
38	Налоговые проверки направлены на … а. предупреждение нарушений сроков регистрации б. пресечение несвоевременной перерегистрации налогоплательщиков в. установление фактов нарушения налогового законодательства г. пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15
39	Важнейшие направления работы Счетной палаты а. контрольно-ревизионная б. научно-методическая в. экспертно-аналитическая г. информационная деятельность д. консультационная	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15

40	Виды деятельности, которыми запрещено заниматься банкам а. производственная деятельность б. производственная, страховая деятельность в. производственная, торговая и страховая деятельность	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15

5.4.2. Задание II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач»

Примерные практические задания для проведения промежуточной аттестации

Задание 1:

Дать анализ Постановления КС № 2-П 30 января 2001 г. по делу о проверке конституционности положений подпункта «д» пункта 1 и пункта 3 статьи 20 Закона РФ «Об основах налоговой системы РФ» … (см.: Российская газета. 2001. 15 февр.): порядок вступления постановления в силу, принципы, которые составляют основу вынесенного постановления?

Задание 2:

Лауреат конкурса юных пианистов им. Бетховена, проводившегося в Санкт-Петербурге, 15-летний житель г. Благовещенска Музыкантский получил премию 2 500 долл. и был приглашен выступать в США, за что ему было выплачено 15 000 долл. По прибытии в Благовещенск он был извещен о необходимости явиться в налоговую инспекцию, заполнить налоговую декларацию и уплатить налог со всех сумм. Дайте оценку правомерности действий налоговых органов. В каком порядке должна быть произведена уплата подоходного налога?

Задание 3:

При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия «Нижнетагильский автозавод» органом Федерального казначейства РФ было вскрыто нецелевое использование предприятием средств федерального бюджета, предоставленных на приобретение новой технологической линии, но израсходованных на приобретение квартир работникам автозавода. К предприятию были применены финансово-правовые санкции - взыскан штраф в размере тройной действующей учетной ставки ЦБ РФ. Соответствует ли действующему бюджетному законодательству наложенное взыскание. Предложите свой вариант разрешения ситуации.

5.4.3. Ответы задания 1 уровня «Тестирование»

№ п/п	Задание	Коды общих или профессиональных компетенций, проверяемых в результате выполнения задания	Ответы
1	Виды контроля в зависимости от субъекта контроля а. аудит б. внутрихозяйственный в. негосударственный финансовый г. межрегиональный д. гражданский е. государственный финансовый ж. правовой з. общественный финансовый и. международный	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А, Б, В, Д, Е, Ж, З
2	Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по … а. документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде финансовых операций организации б. документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации в. фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	Б
3	Президентский контроль за состоянием государственных финансов осуществляется в соответствии с Конституцией путем … а. подписания федеральных законов б. проведения ревизий в. организаций аудита	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А, Г

	г. издания указов и распоряжений по финансовым вопросам		
4	Контроль — это система … а. наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений б. наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемого субъекта и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений в. формирования соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А
5	По характеру материала, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на … а. документальные б. комплексные в. сплошные г. фактические	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А, Г
6	Объектом финансового контроля выступает: а. бюджетный процесс б. весь процесс финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений в. бюджетно-налоговая сфера г. только предпринимательская деятельность бюджетной организации	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А, Б, Г

7	По глубине проведения, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на … а. сплошные б. локальные в. сквозные г. комплексные	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	Б, В
8	Ревизии в зависимости от полноты охвата а. выборочные б. сплошные в. частичные г. комплексные д. полные е. тематические	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В, Г, Д, Е
9	В каком году был принят Бюджетный Кодекс Российской Федерации? а. 1999 б. 2007 в. 1998 г. 2015	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В
10	Лицо, помещающее деньги в банк под проценты а. гарант б. клиент в. депонент г. заемщик д. кредитор	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В
11	Формы осуществления Банком России своих а. нормотворческих полномочий б. постановления в. инструкции г. положения д. указы	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В, Г
12	Основанием для отзыва лицензии является осуществление Банком банковских операций, не предусмотренных лицензией Банка России. а. нет, не является б. да, является	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	Б

13	Банковская деятельность без регистрации и без лицензии на территории России … а. запрещена б. разрешена	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А
14	Специальное разрешение, на основании которого кредитная организация имеет право осуществлять банковские операции а. лицензия б. доверенность в. контракт г. полис д. договор	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А
15	Публично-правовой метод в юридической литературе – метод … а. субординации б. императивный в. авторитарный	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	Б
16	Внутрибанковский аудит не может являться частью: а. системы внутреннего контроля б. внутреннего аудита в. внешнего аудита	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В
17	Обязательным аудиторским проверкам банки подвергаются … а. ежегодно б. ежеквартально в. только инициативно г. ежемесячно	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А
18	Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки а. почтовый адрес налогоплательщика б. полное и сокращенное наименования, почтовый адрес налоговой инспекции в. полное и сокращенное наименования налогоплательщика	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В, Г

	г. должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки		
19	Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в … а. формах, предусмотренных Налоговым кодексом б. пределах своей компетенции посредством налоговых проверок в. целях получения объяснений налоговых нарушений	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А, Б
20	К валютным ценностям в соответствии с Законом «О валютном регулировании и валютном контроле» не относятся … а. золотые слитки б. иностранная валюта в. внешние ценные бумаги	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А
21	В каком году была принята Конституция Российской Федерации? а. 1998 б. 2020 в. 1993 г. 1991	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В
22	В соответствии с ГК РФ банковская гарантия … а. не может быть отозвана гарантом, если в ней не предусмотрено иное б. не обеспечивает надлежащего исполнения принципалом его обязательства перед бенефициаром в. не определяет вознаграждение гаранту от принципала	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А
23	Банк России осуществляет свои расходы за счет … а. собственных доходов б. финансирования из федерального бюджета в. заёмов	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А
24	Самостоятельное коммерческое юридическое лицо может открыть в банке:	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1,	В

	а. счет для осуществления совместной деятельности б. текущий счет в. расчетный счет	ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	
25	Контроль за реализациями государственной политики в области налогов и сборов осуществляет: а. Счетная палата при Президенте б. Росфиннадзор в. Федеральная налоговая служба	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В
26	Банк является … а. должником и производителем б. кредитором, заемщиком и посредником между кредитором и заемщиком в. должником, заемщиком и поставщиком товаров г. производителем; потребителем и посредником д. кредитором, заемщиком и поставщиком товаров	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	Б
27	Банковского права – это … а. подотрасль финансового права б. самостоятельная отрасль права	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	Б
28	Камеральная проверка проводится по … а. согласованию в любом месте б. месту нахождения налоговой инспекции в. месту нахождения налогоплательщика	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	Б
29	Если декларация представлена в электронном виде, то датой подачи считается … а. отметка в получении б. дата поступления информации в налоговую инспекцию в. дата квитанции о приеме в электронном виде	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В
30	Банк России является … а. главным банком Российской Федерации б. главным банком Москвы в. вторым главным банком России после Сбербанка г. филиалом Мирового банка	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А

31	Налоговой проверке может быть подвергнуто … а. любое учреждение и организация б. любое учреждение только с разрешения соответствующих ведомственных министерств в. любое бюджетное учреждение	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В
32	Основной нормативный документ, регулирующий отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов а. Налоговый кодекс РФ б. Бюджетный кодекс РФ в. Кодекс об административных правонарушениях	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А
33	Банк должен предоставить информацию по банковскому вкладу физического лица по запросу налоговой инспекции. а. да, должен б. нет, не должен	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	Б
34	Гражданско-правовой метод может именоваться как метод … а. диспозитивного регулирования б. автономии в. координации	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А
35	Особенность правового статуса Банка России. а. Банк России – является юридическим лицом, он совершает гражданско-правовые сделки, он наделен полномочиями по управлению денежно- кредитной системой РФ, надзорными функциями за деятельностью банков; б. Банк России не является юридическим лицом, он наделен полномочиями по управлению денежно-кредитной системой РФ, надзорными функциями за деятельностью банков.	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А
36	Решение о привлечении к ответственности должно содержать … а. ссылки на уставные документы б. иные сведения, подтверждающие изложенное в решении в. сведения о том, каким конкретным лицом было совершено правонарушение	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	Б, Г

	г. обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения		
37	Банковская тайна – это тайна о … а. видах операций банка б. счетах его клиентов и движении средств по ним в. счетах его корреспондентов	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	Б, В
38	Налоговые проверки направлены на … а. предупреждение нарушений сроков регистрации б. пресечение несвоевременной перерегистрации налогоплательщиков в. установление фактов нарушения налогового законодательства г. пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В, Г
39	Важнейшие направления работы Счетной палаты а. контрольно-ревизионная б. научно-методическая в. экспертно-аналитическая г. информационная деятельность д. консультационная	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	А, В, Г
40	Виды деятельности, которыми запрещено заниматься банкам а. производственная деятельность б. производственная, страховая деятельность в. производственная, торговая и страховая деятельность	ОК 01, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 3.1-3.3, ПК 4.1, ПК 5.1-5.2, ПК 5.8 ЛР 1-4, ЛР 13-15	В