

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Силин Яков Петрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 18.06.2026 09:11:06

Уникальный программный ключ:

24f866be2aca16484036a8c5b5c507a951c30f

Одобрена

на заседании кафедры

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

03.12.2025 г.

протокол № 6

Зав. кафедрой Антипин И.А.

Утверждена

Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

16 декабря 2025 г.

протокол № 4

Председатель

Карх Д.А.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Внутренний контроль
Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация	Экономическая безопасность
Форма обучения	очная
Год набора	2026

Разработана:

Ст. преподаватель, к.э.н.

Титовец А.Ю.

Екатеринбург
2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	5
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	6
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	11
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	12
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	12
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	13

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы специалитета, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования-специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293)
---------	--

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

общепрофессиональных и профессиональных компетенций в области теоретических знаний и практических навыков применения методики внутреннего контроля и аудита, а также разработка специальных программ по предотвращению внутрикорпоративных хищений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 8						
Зачет с оценкой	108	64	32	32	44	3

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
контрольный	

<p>ПК-4 Оценка эффективности управления рисками в организации, в т.ч. в кредитной организации, и представление результатов органам управления организации</p>	<p>ИД-1.ПК-4 Знать: Законодательство Российской Федерации по виду деятельности организации и требования (рекомендации) области управления рисками; Международные и российские стандарты по риск-менеджменту и риск-ориентированному управлению организацией; Корпоративные финансы, теория вероятности и математическая статистика, корпоративное управление, поведенческая экономика, нейроэкономика и теория принятия решений; Перечень заинтересованных сторон; Организацию управленческой отчетности организации, отдельных бизнес-процессов, проектов, решений; Цели организации, цели и задачи бизнес-процессов, цели ключевых управленческих решений; Организационную структуру организации; Органы управления организации; Подходы к управлению, методы и инструменты управления рисками, в том числе оценки рисков, включая идентификацию и анализ влияния рисков на цели организации и ключевые показатели деятельности, приоритизации рисков, определения критериев существенности; Состав, форму и порядок формирования отчетности с учетом рисков; Модели зрелости в области управления рисками; Критерии оценки уровня зрелости методики управления рисками; Методы формирования дорожной карты внедрения риск-ориентированного подхода к управлению организацией; Программное обеспечение в области риск-ориентированного управления организацией, оценки влияния рисков на цели организации; Подходы к коммуникации и доведению информации до исполнительных органов и совета директоров; Подходы к коммуникации и доведению информации до исполнительных органов и совета директоров; Нормы профессиональной этики; Профессиональные сообщества; Иностранный язык в объеме, необходимом для выполнения трудовой функции; Основы осуществления защиты персональных данных; Основы работы в операционных системах; Принципы соблюдения информационной безопасности, сохранения конфиденциальности данных.</p>
---	--

Семестр 8		1	2	3	4	5
Тема 1.	Теоретические основы внутреннего контроля (ПК-4)	16	4	4	8	
Тема 2.	Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля (ПК-4)	16	4	4	8	
Тема 3.	Система внутреннего контроля: организация, принципы, компоненты, методы и инструменты (ПК-4)	34	12	12	10	
Тема 4.	Эффективность системы внутреннего контроля (ПК-4)	28	8	10	10	
Тема 5.	Внутренний финансовый аудит и контроль в государственном секторе (ПК-4)	14	4	2	8	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1 Теоретические основы внутреннего контроля	Доклады (Приложение 4)	Темы докладов	5
Тема 2 Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля	Доклады (Приложение 4)	Темы докладов	5
Тема 3 Система внутреннего контроля: организация, принципы, компоненты, методы и инструменты	Тест 1 (Приложение 4)	Фонд тестовых заданий	10
Тема 4 Эффективность системы внутреннего контроля	Практические задачи (Приложение 4)	Комплект разноуровневых задач	10
Тема 5 Внутренний финансовый аудит и контроль в государственном секторе	Коллоквиум (Приложение 4)	Вопросы	5

Промежуточная аттестация (Приложение 5)

8 семестр(ЗаО)	Билет к зачету соценкой	Билет состоит из 2 теоретических вопросов и 1 практического задания	100 баллов
----------------	-------------------------	---	------------

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущей аттестации, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончании дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончании формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответаи т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Теоретические основы внутреннего контроля (ПК-4) Концептуальная основа внутреннего контроля. Определение внутреннего контроля. Сущность и значение внутреннего контроля.</p> <p>Сущность контроля, его содержание, цели и задачи.</p>
<p>Тема 2. Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля (ПК-4) Международные стандарты внутреннего контроля. Сравнение законодательства и стандартов внутреннего контроля. Российское законодательство в сфере внутреннего контроля.</p>
<p>Тема 3. Система внутреннего контроля: организация, принципы, компоненты, методы и инструменты (ПК-4) Организация системы внутреннего контроля. Модели организации внутреннего контроля. Компоненты системы внутреннего контроля. Пять компонентов внутреннего контроля по COSO. Контрольная среда. Оценка рисков. Контрольные процедуры. Информационные и коммуникационные системы. Мониторинг.</p>
<p>Тема 4. Эффективность системы внутреннего контроля (ПК-4) Оценка эффективности внутреннего контроля. Критерии эффективности. Информационные технологии в системе внутреннего контроля.</p>
<p>Тема 5. Внутренний финансовый аудит и контроль в государственном секторе (ПК-4) Определение и виды государственного финансового контроля. Субъекты контроля. Объекты внутреннего государственного финансового контроля и методы его осуществления.</p>

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

<p>Тема 2. Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля (ПК-4) Рамочная модель COSO. Саморегулирование внутреннего контроля в РФ. Роль ЦБ РФ и Минфина в регулировании</p>
<p>Тема 3. Система внутреннего контроля: организация, принципы, компоненты, методы и инструменты (ПК-4)</p> <p>Методология внутреннего контроля. Методы и приемы внутреннего контроля. Процедуры внутреннего контроля. Методы сбора и анализа информации. Тестирование контрольных процедур. Документальное оформление результатов контроля.</p>
<p>Тема 4. Эффективность системы внутреннего контроля (ПК-4) Методы оценки эффективности. Непрерывный мониторинг и аналитика данных. Тестирование контрольных процедур. Программное обеспечение для внутреннего контроля</p>

Тема 5. Внутренний финансовый аудит и контроль в государственном секторе (ПК-4)

Внутренний контроль в государственных организациях.

Специфика контроля бюджетных средств.

Контроль государственных закупок.

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 2. Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля (ПК-4)

Внутренние нормативные документы организаций.

Тема 3. Система внутреннего контроля: организация, принципы, компоненты, методы и инструменты (ПК-4)

Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности: контроль финансовых операций и отчетности; контроль материально-производственных запасов; контроль закупочной деятельности; контроль расчетов с контрагентами; контроль управления персоналом; контроль информационных систем и кибербезопасности; контроль инвестиционных проектов.

Тема 4. Эффективность системы внутреннего контроля (ПК-4)

Совершенствование системы внутреннего контроля. AI и киберугрозы и внутренний контроль.

Тема 5. Внутренний финансовый аудит и контроль в государственном секторе (ПК-4)

Отчетность в государственных структурах.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Материалы не размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

2. Каширская Л.В., Ситнов А.А. Внутренний контроль коммерческих организаций [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2025. - 339 – Режим доступа: <https://book.ru/book/957773>

3. Шемякина М.С. Внутренний государственный муниципальный финансовый контроль [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Русайнс, 2025. - 130 – Режим доступа: <https://book.ru/book/957631>

4. Рогуленко Т.М., Бардина И.В., Бодяко А.В., Пономарева С.В. Внутренний аудит и контроль для бюджетных организаций [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2025. - 325 – Режим доступа: <https://book.ru/book/957664>

5. Рогуленко Т.М., Бардина И.В., Бодяко А.В., Дьяконова О.С., Пономарева С.В., Гузь В.А., Рогуленко Т.М. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2026. - 263 – Режим доступа: <https://book.ru/book/958703>

6. Демина И.Д., Кришталева Т.И., Качкова О.Е., Домбровская Е.Н. Внутренний контроль в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2025. - 420 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2227362>

7. Каширская Л.В., Турищева Т.Б. Внутренний контроль [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2026. - 229 – Режим доступа: <https://book.ru/book/961213>

Дополнительная литература:

2. Дубоносов Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 215 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/534079>

3. Крышкин О.В. Искусство контроля : Как управлять организациями и бизнес-процессами сознанием дела [Электронный ресурс]: Практическое пособие. - Москва: Интеллектуальная Литература, 2026. - 408 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2236048>

4. Бодяко А.В., Рогуленко Т.М., Пономарева С.В., Близкий Р.С., Рогуленко Т.М., Близкий Р.С. Развитие аудита и комплаенс контроля в организациях с государственным участием [Электронный ресурс]: Монография. - Москва: Русайнс, 2025. - 244 – Режим доступа: <https://book.ru/book/961497>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Консультант+. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету

1. Концептуальная основа внутреннего контроля.
2. Эволюция концепции внутреннего контроля.
3. Определение внутреннего контроля.
4. Сущность и значение внутреннего контроля.
5. Основные элементы внутреннего контроля.
6. Цели, предмет, задачи и функции внутреннего контроля.
7. Виды внутреннего контроля.
8. Принципы организации внутреннего контроля.
9. Организация внутреннего контроля в экономическом субъекте.
10. Роль внутреннего контроля в системе экономической безопасности.
11. Международные стандарты внутреннего контроля.
12. Сравнение законодательства и стандартов внутреннего контроля.
13. Российское законодательство в сфере внутреннего контроля.
14. Федеральные законы, регулирующие внутренний контроль.
15. Роль ЦБ РФ и Минфина в регулировании ВК.
16. Внутренние нормативные документы организаций.
17. Организация системы внутреннего контроля.
18. Модели организации внутреннего контроля.
19. Структура и организация службы внутреннего контроля
20. Организационные формы внутреннего контроля.
21. Полномочия и ответственность службы внутреннего контроля.
22. Разработка политики внутреннего контроля.
23. Документирование процедур контроля.
24. Взаимодействие с другими подразделениями, внешними аудиторами и регуляторами.
25. Методология внутреннего контроля.
26. Методы и приемы внутреннего контроля.
27. Процедуры внутреннего контроля.
28. Методы сбора и анализа информации.
29. Тестирование контрольных процедур.
30. Документальное оформление результатов контроля.
31. Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности.
32. Контроль финансовых операций и отчетности.
33. Контроль материально-производственных запасов.

34. Контроль закупочной деятельности.
35. Контроль расчетов с контрагентами.
36. Контроль управления персоналом.
37. Контроль информационных систем и кибербезопасности.
38. Контроль инвестиционных проектов.
39. Внутренний контроль в финансах, закупках, продажах, ИТ.
40. Контрольные точки в финансовых операциях.
41. Компоненты системы внутреннего контроля.
42. Контрольная среда.
43. Оценка рисков.
44. Контрольные процедуры.
45. Информационные и коммуникационные системы.
46. Мониторинг.
47. Внутренний контроль рисков.
48. Идентификация рисков.
49. Оценка рисков.
50. Меры по минимизации рисков.
51. Оценка эффективности внутреннего контроля.
52. Критерии эффективности.
53. Методы оценки.
54. Совершенствование системы внутреннего контроля.
55. Тестирование контрольных процедур.
56. Информационные технологии в системе внутреннего контроля.
57. Программное обеспечение для внутреннего контроля.
58. Непрерывный мониторинг и аналитика данных.
59. Киберугрозы и внутренний контроль
60. Определение и виды государственного финансового контроля.
61. Субъекты контроля. Объекты внутреннего государственного финансового контроля и методы его осуществления.
62. Внутренний контроль в государственных организациях.
63. Специфика контроля бюджетных средств.
64. Контроль государственных закупок.
65. Отчетность в государственных структурах.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к экзамену

Номер задания	Содержание задания	Компетенция
Вопросы закрытого типа		
1	<p>Что такое внутренний контроль?</p> <p>А. Контроль за соблюдением законов и нормативных актов государства.</p> <p>Б. Система мероприятий, направленных на оценку рисков и обеспечение целостности активов компании</p> <p>В. Набор инструментов внешнего аудита</p> <p>Г. Деятельность службы внутренней безопасности</p>	ПК-4
2	<p>Какой документ устанавливает общие требования к внутреннему контролю в организациях?</p> <p>А. Гражданский кодекс РФ</p> <p>Б. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»</p> <p>В. Налоговый кодекс РФ</p> <p>Г. Трудовой кодекс РФ</p>	ПК-4
3	<p>Какова основная задача внутреннего контроля?</p> <p>Максимальное увеличение прибыли компании</p> <p>Обеспечение надёжности учёта и минимизации финансовых потерь</p> <p>Повышение конкурентоспособности фирмы</p> <p>Оптимизация структуры управления.</p>	ПК-4
4	<p>Из каких элементов состоит внутренняя среда контроля?</p> <p>А. Маркетинговая стратегия и бренд-менеджмент</p> <p>Б. Организационная структура, политика управления рисками, распределение полномочий</p> <p>В. Бюджетирование и финансовое планирование</p> <p>Г. Корпоративная культура и взаимоотношения сотрудников</p>	ПК-4
5	<p>К какому элементу системы внутреннего контроля относится проведение регулярных инвентаризаций имущества?</p> <p>А. Мониторинг процессов</p> <p>Б. Информационные потоки и документооборот</p> <p>В. Контроль среды</p> <p>Г. Оценка рисков</p>	ПК-4
6	<p>Как называется метод проверки первичных документов для подтверждения фактов хозяйственной деятельности?</p> <p>А. Интервьюирование персонала</p> <p>Б. Документальная проверка</p> <p>В. Анализ показателей производительности</p> <p>Г. Опрос клиентов</p>	ПК-4
7	<p>По какому принципу рекомендуется разделять обязанности сотрудников для снижения рисков мошенничества?</p> <p>А. Принцип единоначалия</p> <p>Б. Принцип разделения функций и взаимного контроля</p> <p>В. Принцип делегирования полномочий</p> <p>Г. Принцип ротации кадров</p>	ПК-4
8	<p>Какая процедура направлена на предотвращение умышленного</p>	ПК-4

	<p>искажения финансовой отчётности?</p> <p>А. Подбор персонала на конкурсной основе</p> <p>Б. Периодический пересмотр процедур внутреннего контроля</p> <p>В. Строгий режим рабочего времени</p> <p>Г. Установление прозрачных критериев премирования</p>	
9	<p>Какой компонент системы внутреннего контроля обеспечивает своевременное выявление отклонений и нарушений?</p> <p>А. Планирование деятельности</p> <p>Б. Постоянный мониторинг</p> <p>В. Финансовое моделирование</p> <p>Г. Формализация бизнес-процессов</p>	ПК-4
10	<p>Какой показатель характеризует эффективность внутренних контрольных процедур?</p> <p>А. Количество привлечённых инвестиций</p> <p>Б. Уровень выявленных ошибок и нарушений</p> <p>В. Рост выручки компании</p> <p>Г. Доля рынка компании</p>	ПК-4
Вопросы открытого типа		
11	<p>Для какой цели используются контрольные карты или чек-листы?</p> <p>А. Повышения квалификации сотрудников</p> <p>Б. Стандартизации и упрощения процесса контроля</p> <p>В. Аутсорсинга управленческих функций</p> <p>Г. Улучшения взаимодействия с клиентами</p>	ПК-4
12	<p>Определите наиболее эффективную меру защиты активов организации от хищений и злоупотреблений сотрудников:</p> <p>А. Создание отдельной службы безопасности</p> <p>Б. Применение принципа двойственности учета и разделение обязанностей среди сотрудников</p> <p>В. Установка камер видеонаблюдения на рабочих местах</p> <p>Г. Проведение регулярного инструктажа сотрудников о недопустимости краж</p>	ПК-4
13	<p>Выберите правильное утверждение относительно взаимоотношений внутреннего контроля и аудита:</p> <p>А. Внутренний контроль заменяет необходимость проведения внешнего аудита</p> <p>Б. Результаты внутреннего контроля помогают внешнему контролю</p> <p>В. Они никак не связаны друг с другом</p> <p>Г. Внешний аудит устраняет потребность во внутреннем контроле</p>	ПК-4
14	<p>Каково основное назначение индикаторов риска в системе внутреннего контроля?</p> <p>А. Подтверждение соответствия законодательству и регуляторным нормам</p> <p>Б. Своевременное выявление и оповещение о событиях и ситуациях, угрожающих стабильности и безопасности компании</p> <p>В. Уточнение стратегии развития компании и рыночного позиционирования</p> <p>Г. Поддержание дисциплины и трудовой активности сотрудников</p>	ПК-4
15	<p>Контроль финансовых операций и отчетности: Вы —</p>	ПК-4

	<p>финансовый контролер небольшого отдела. Менеджер отдела принес вам авансовый отчет (документ, подтверждающий трату выданных ранее денег) и приложил к нему чеки. Ваша задача: проверить, сходится ли отчетность, и нет ли ошибок.</p> <p>Исходные данные: Менеджер потратил деньги на закупку канцтоваров для офиса. Ему выдали аванс в размере 5 000 рублей. Он предоставил три чека: Чек №1 (Магазин «Канцелярка»): Бумага для принтера — 1 200 руб. Чек №2 (Магазин «Канцелярка»): Ручки и карандаши — 850 руб. Чек №3 (Магазин «Канцелярка»): Папки для бумаг — 1 440 руб. Сам менеджер заполнил отчет и написал в итоговой графе: «Всего потрачено: 3 590 рублей. Остаток возвращаю в кассу: 1 500 рублей».</p>	
16	<p>Контроль материально-производственных запасов (МПЗ): Вы — кладовщик небольшого кафе. В конце месяца вам нужно провести контроль остатков продуктов на складе (инвентаризацию), чтобы понять, сколько продуктов было израсходовано на самом деле и не возникло ли недостачи или излишков.</p> <p>Исходные данные Ситуация: на начало месяца на складе числилось 10 кг сахара. По документам, за месяц повара получили со склада (это называется «отпущено в производство») 8 кг сахара. Вы приходите на склад и пересчитываете остатки.</p> <p>Данные для проверки: Остаток на начало месяца (по документам): 10 кг. Поступило за месяц: 0 кг. Отпущено (списано) в производство за месяц (по документам): 8 кг. Фактический остаток (по результатам вашего пересчета): 1.5 кг.</p>	ПК-4
17	<p>Контроль закупочной деятельности: Вы — помощник руководителя небольшого офиса. Вам поручили закупить 5 офисных стульев для новых сотрудников. У компании есть бюджет — строго не более 20 000 рублей за все стулья (4 000 рублей за штуку). Менеджер по закупкам уже нашел поставщика — фирму «МебельОпт». Он предлагает закупить все стулья у них и принес счет на оплату.</p> <p>Ваша задача: проконтролировать, не нарушает ли этот выбор условия бюджета, и нет ли на рынке предложения выгоднее, так как вы нашли еще двух альтернативных поставщиков.</p> <p>Исходные данные Вам нужно купить 5 стульев.</p> <p>Предложение №1 (от вашего менеджера): Поставщик: ООО «МебельОпт»</p>	ПК-4

	<p>Цена за 1 стул: 4 200 руб.</p> <p>Предложение №2 (нашли вы): Поставщик: ИП Иванов «Мир стульев» Цена за 1 стул: 3 900 руб. Условия: Бесплатная доставка.</p> <p>Предложение №3 (нашли вы): Поставщик: АО «Гранд-Мебель» Цена за 1 стул: 3 500 руб. Условия: Доставка платная — 1 500 руб. за весь заказ.</p>	
18	<p>Контроль расчетов с контрагентами: Вы — бухгалтер компании ООО «Солнышко». Ваша компания закупает товары у поставщика — ООО «Ветерок». Отношения у компаний давние, поэтому оплата происходит не всегда моментально, возникает задолженность.</p> <p>В конце месяца поставщик «Ветерок» прислал вам Акт сверки взаимных расчетов — документ, в котором записано, кто кому сколько должен по их данным. Ваша задача: сверить их данные со своими и убедиться, что цифры сходятся.</p> <p>Исходные данные Ситуация: На 1 марта у вашей компании (ООО «Солнышко») уже был долг перед «Ветерком».</p> <p>Данные ООО «Ветерок» (по версии поставщика): Долг на 1 марта (ваш долг перед ними): 10 000 руб. Март: вы купили у них товар (они отгрузили вам) на сумму 7 000 руб. Март: вы оплатили им деньги (частично погасили долг) на сумму 5 000 руб. Долг на 1 апреля (по их версии): 12 000 руб.</p> <p>Данные ООО «Солнышко» (ваши данные): Долг на 1 марта (ваш долг перед ними): 10 000 руб. (совпадает с их началом). Март: вы купили у них товар (вы оприходовали накладную) на сумму 7 000 руб. (совпадает). Март: вы оплатили им деньги на сумму 8 000 руб. (вы перевели больше, чем они учли). Долг на 1 апреля (по вашей версии): Посчитайте сами.</p>	ПК-4
19	<p>Контроль управления персоналом: Вы — инспектор отдела кадров (или бухгалтер по зарплате) небольшой компании. В конце месяца вы получаете табель учета рабочего времени, который заполнял руководитель отдела продаж. Вам нужно проверить, правильно ли учтены рабочие дни и часы сотрудников, прежде чем начислять зарплату, так как в компании действуют штрафы за опоздания.</p> <p>Правила компании: Рабочий день начинается в 9:00.</p>	ПК-4

	<p>Стоимость 1 часа работы менеджера: 200 рублей. За каждое опоздание более чем на 10 минут вычитается стоимость 1 часа работы. В месяце было 22 рабочих дня. Норма рабочих часов в месяц: 176 часов (22 дня × 8 часов).</p> <p>Исходные данные Рассмотрим одного сотрудника — менеджера Иванова.</p> <p>Данные из табеля (по версии руководителя): Отработанные дни: 22 дня. Часов по табелю: 176 часов (без учета опозданий). Руководитель написал: "Начислить полностью окладную часть за 176 часов".</p> <p>Данные системы контроля доступа (фактические): По факту, Иванов опаздывал 3 раза: Опоздание 9:30 (на 30 мин) — считается как опоздание. Опоздание 9:05 (на 5 мин) — опозданием не считается (лимит 10 мин). Опоздание 9:45 (на 45 мин) — считается.</p>	
20	<p>Контроль информационных систем и кибербезопасности: Вы — администратор безопасности в компании. Внедряется новая политика паролей (правила создания паролей). Старые пароли сотрудников больше не соответствуют требованиям безопасности. Вам поручили провести контрольный анализ типичных паролей, которые используют сотрудники, и определить самые опасные (слабые), чтобы заблокировать их в первую очередь.</p> <p>Исходные данные Новые требования компании к паролю: Длина пароля — не менее 8 символов. Пароль должен содержать заглавные и строчные буквы (A-z, a-z). Пароль должен содержать цифры (0-9). Пароль не должен быть словарным словом или очевидной последовательностью (qwerty, 123456, password и т.п.).</p> <p>Список паролей, которые используют сотрудники: Ivanov1985 qwerty123 M0skva!City (внимание: здесь ноль вместо буквы O и восклицательный знак) password L0nd0n2024</p>	ПК-4
21	<p>Контроль инвестиционных проектов: Вы — финансовый контролер компании. Три месяца назад совет директоров утвердил инвестиционный проект — открытие новой точки общепита (кофейни). Был утвержден бюджет и сроки запуска. Прошло три месяца, проект запущен, но вышло дороже и дольше. Ваша задача: провести простой контроль —</p>	ПК-4

	<p>сравнить то, что планировали, с тем, что получилось на самом деле, и сделать выводы.</p> <p>Исходные данные Плановые показатели (утвержденный бюджет): Бюджет проекта (лимит расходов): 1 000 000 руб. Срок запуска (открытие для клиентов): 1 июня. Основные статьи расходов по плану: Ремонт помещения: 400 000 руб. Покупка оборудования (кофемашина, холодильник): 450 000 руб. Прочие расходы (мебель, вывеска, регистрация): 150 000 руб.</p> <p>Фактические показатели (что произошло на деле): Потрачено всего: 1 200 000 руб. Фактическая дата открытия: 1 августа (на 2 месяца позже). Фактические расходы: Ремонт помещения: 550 000 руб. (потребовались доп. работы) Покупка оборудования: 450 000 руб. (точно по плану) Прочие расходы: 200 000 руб. (выросла стоимость мебели)</p>	
22	<p>Бухгалтер получил счет-фактуру от поставщика. В документе не заполнена графа "ИНН/КПП грузополучателя". Вопрос: Можно ли принять такой документ к учету или его нужно вернуть?</p>	ПК-4
23	<p>По документам на складе числится 10 красных стульев и 5 синих. При инвентаризации выяснилось: красных стульев — 8, а синих — 7. Вопрос: Как называется такая ситуация? (Общий счет сошелся, но цвета перепутаны).</p>	ПК-4
24	<p>Компания должна оплатить счет поставщику 15 мая. Сегодня 20 мая, счет не оплачен. Вопрос: Что возникло у компании перед поставщиком?</p>	ПК-4
25	<p>В офисе стоит ноутбук, который числится на балансе. При проверке наклейка с инвентарным номером стерлась. Вопрос: Ваши действия?</p>	ПК-4
26	<p>Менеджер принес на подпись платежное поручение контрагенту на сумму 1 500 000 рублей, а в договоре с этим контрагентом указан лимит расчетов наличными/платежами — не более 1 000 000 рублей. Вопрос: Ваше решение как контролера? (Подписать или отклонить?).</p>	ПК-4
27	<p>Сотрудник уволился из отдела продаж месяц назад. Сегодня системный администратор заметил, что его логин и пароль все еще активны и кто-то пытается войти в систему. Вопрос: Какая ошибка в контроле допущена?</p>	ПК-4
28	<p>Новый сотрудник вышел на работу 1-го числа. Бухгалтер обнаружил, что трудовой договор с ним до сих пор не подписан, а сегодня уже 5-е число. Вопрос: Какое нарушение допущено? Чем это грозит?</p>	ПК-4
29	<p>Покупатель должен компании 100 000 рублей. Договор предусматривает скидку 5% при оплате в течение 3 дней. Покупатель оплатил на следующий день 95 000 руб.</p>	ПК-4

	Вопрос: Правильно ли он заплатил? Считать задолженность погашенной?	
30	Налоговую декларацию за 1-й квартал нужно сдать до 25 апреля. Главный бухгалтер ушел в отпуск, забыв перепоручить сдачу отчета. Сегодня 26 апреля. Вопрос: Что произошло? Какие последствия?	ПК-4
31	Финансовый директор подписывал договоры своей электронной подписью (ЭЦП). Он уволился, а его подпись осталась в программе и не заблокирована. Вопрос: Чем это опасно для компании?	ПК-4
32	У компании есть дебиторская задолженность покупателя, который обанкротился полгода назад. Долг до сих пор висит в учете. Вопрос: Правильно ли это с точки зрения достоверности отчетности? Что нужно сделать?	ПК-4
33	Контроль финансовых операций и отчетности: Вы — финансовый контролер небольшого отдела. Менеджер отдела принес вам авансовый отчет (документ, подтверждающий трату выданных ранее денег) и приложил к нему чеки. Ваша задача: проверить, сходится ли отчетность, и нет ли ошибок. Исходные данные: Менеджер потратил деньги на закупку канцтоваров для офиса. Ему выдали аванс в размере 5 000 рублей. Он предоставил три чека: Чек №1 (Магазин «Канцелярка»): Бумага для принтера — 1 200 руб. Чек №2 (Магазин «Канцелярка»): Ручки и карандаши — 850 руб. Чек №3 (Магазин «Канцелярка»): Папки для бумаг — 1 440 руб. Сам менеджер заполнил отчет и написал в итоговой графе: «Всего потрачено: 3 590 рублей. Остаток возвращаю в кассу: 1 500 рублей».	ПК-4
34	Контроль материально-производственных запасов (МПЗ): Вы — кладовщик небольшого кафе. В конце месяца вам нужно провести контроль остатков продуктов на складе (инвентаризацию), чтобы понять, сколько продуктов было израсходовано на самом деле и не возникло ли недостачи или излишков. Исходные данные Ситуация: на начало месяца на складе числилось 10 кг сахара. По документам, за месяц повара получили со склада (это называется «отпущено в производство») 8 кг сахара. Вы приходите на склад и пересчитываете остатки. Данные для проверки: Остаток на начало месяца (по документам): 10 кг. Поступило за месяц: 0 кг. Отпущено (списано) в производство за месяц (по документам): 8 кг. Фактический остаток (по результатам вашего пересчета): 1.5 кг.	ПК-4
35	Контроль закупочной деятельности: Вы — помощник руководителя небольшого офиса. Вам	ПК-4

	<p>поручили закупить 5 офисных стульев для новых сотрудников. У компании есть бюджет — строго не более 20 000 рублей за все стулья (4 000 рублей за штуку). Менеджер по закупкам уже нашел поставщика — фирму «МебельОпт». Он предлагает закупить все стулья у них и принес счет на оплату.</p> <p>Ваша задача: проконтролировать, не нарушает ли этот выбор условия бюджета, и нет ли на рынке предложения выгоднее, так как вы нашли еще двух альтернативных поставщиков.</p> <p>Исходные данные Вам нужно купить 5 стульев.</p> <p>Предложение №1 (от вашего менеджера): Поставщик: ООО «МебельОпт» Цена за 1 стул: 4 200 руб.</p> <p>Предложение №2 (нашли вы): Поставщик: ИП Иванов «Мир стульев» Цена за 1 стул: 3 900 руб. Условия: Бесплатная доставка.</p> <p>Предложение №3 (нашли вы): Поставщик: АО «Гранд-Мебель» Цена за 1 стул: 3 500 руб. Условия: Доставка платная — 1 500 руб. за весь заказ.</p>	
36	<p>Контроль расчетов с контрагентами: Вы — бухгалтер компании ООО «Солнышко». Ваша компания закупает товары у поставщика — ООО «Ветерок». Отношения у компаний давние, поэтому оплата происходит не всегда моментально, возникает задолженность.</p> <p>В конце месяца поставщик «Ветерок» прислал вам Акт сверки взаимных расчетов — документ, в котором записано, кто кому сколько должен по их данным. Ваша задача: сверить их данные со своими и убедиться, что цифры сходятся.</p> <p>Исходные данные Ситуация: На 1 марта у вашей компании (ООО «Солнышко») уже был долг перед «Ветерком».</p> <p>Данные ООО «Ветерок» (по версии поставщика): Долг на 1 марта (ваш долг перед ними): 10 000 руб. Март: вы купили у них товар (они отгрузили вам) на сумму 7 000 руб. Март: вы оплатили им деньги (частично погасили долг) на сумму 5 000 руб. Долг на 1 апреля (по их версии): 12 000 руб.</p> <p>Данные ООО «Солнышко» (ваши данные): Долг на 1 марта (ваш долг перед ними): 10 000 руб. (совпадает с</p>	ПК-4

	<p>их началом).</p> <p>Март: вы купили у них товар (вы оприходовали накладную) на сумму 7 000 руб. (совпадает).</p> <p>Март: вы оплатили им деньги на сумму 8 000 руб. (вы перевели больше, чем они учли).</p> <p>Долг на 1 апреля (по вашей версии): Посчитайте сами.</p>	
37	<p>Контроль управления персоналом:</p> <p>Вы — инспектор отдела кадров (или бухгалтер по зарплате) небольшой компании. В конце месяца вы получаете табель учета рабочего времени, который заполнял руководитель отдела продаж. Вам нужно проверить, правильно ли учтены рабочие дни и часы сотрудников, прежде чем начислять зарплату, так как в компании действуют штрафы за опоздания.</p> <p>Правила компании:</p> <p>Рабочий день начинается в 9:00.</p> <p>Стоимость 1 часа работы менеджера: 200 рублей.</p> <p>За каждое опоздание более чем на 10 минут вычитается стоимость 1 часа работы.</p> <p>В месяце было 22 рабочих дня. Норма рабочих часов в месяц: 176 часов (22 дня × 8 часов).</p> <p>Исходные данные</p> <p>Рассмотрим одного сотрудника — менеджера Иванова.</p> <p>Данные из табеля (по версии руководителя):</p> <p>Отработанные дни: 22 дня.</p> <p>Часов по табелю: 176 часов (без учета опозданий).</p> <p>Руководитель написал: "Начислить полностью окладную часть за 176 часов".</p> <p>Данные системы контроля доступа (фактические):</p> <p>По факту, Иванов опаздывал 3 раза:</p> <p>Опоздание 9:30 (на 30 мин) — считается как опоздание.</p> <p>Опоздание 9:05 (на 5 мин) — опозданием не считается (лимит 10 мин).</p> <p>Опоздание 9:45 (на 45 мин) — считается.</p>	ПК-4
38	<p>Контроль информационных систем и кибербезопасности:</p> <p>Вы — администратор безопасности в компании. Внедряется новая политика паролей (правила создания паролей). Старые пароли сотрудников больше не соответствуют требованиям безопасности. Вам поручили провести контрольный анализ типичных паролей, которые используют сотрудники, и определить самые опасные (слабые), чтобы заблокировать их в первую очередь.</p> <p>Исходные данные</p> <p>Новые требования компании к паролю:</p> <p>Длина пароля — не менее 8 символов.</p> <p>Пароль должен содержать заглавные и строчные буквы (A-z, a-z).</p> <p>Пароль должен содержать цифры (0-9).</p>	ПК-4

	<p>Пароль не должен быть словарным словом или очевидной последовательностью (qwerty, 123456, password и т.п.).</p> <p>Список паролей, которые используют сотрудники: Ivanov1985 qwerty123 M0skva!City (внимание: здесь ноль вместо буквы О и восклицательный знак) password L0nd0n2024</p>	
39	<p>Контроль инвестиционных проектов: Вы — финансовый контролер компании. Три месяца назад совет директоров утвердил инвестиционный проект — открытие новой точки общепита (кофейни). Был утвержден бюджет и сроки запуска. Прошло три месяца, проект запущен, но вышло дороже и дольше. Ваша задача: провести простой контроль — сравнить то, что планировали, с тем, что получилось на самом деле, и сделать выводы.</p> <p>Исходные данные Плановые показатели (утвержденный бюджет): Бюджет проекта (лимит расходов): 1 000 000 руб. Срок запуска (открытие для клиентов): 1 июня. Основные статьи расходов по плану: Ремонт помещения: 400 000 руб. Покупка оборудования (кофемашина, холодильник): 450 000 руб. Прочие расходы (мебель, вывеска, регистрация): 150 000 руб.</p> <p>Фактические показатели (что произошло на деле): Потрачено всего: 1 200 000 руб. Фактическая дата открытия: 1 августа (на 2 месяца позже). Фактические расходы: Ремонт помещения: 550 000 руб. (потребовались доп. работы) Покупка оборудования: 450 000 руб. (точно по плану) Прочие расходы: 200 000 руб. (выросла стоимость мебели)</p>	ПК-4
40	<p>Сотрудник взял под отчет 10 000 рублей месяц назад, но до сих пор не отчитался и не вернул деньги. Вопрос: Какая задолженность числится за сотрудником? Что грозит, если он не отчитается?</p>	ПК-4