

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»
Институт экономики и бизнеса

Варнакова Г.Ф.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО
КОНТРОЛЯ В ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНАХ»**

для студентов специальности 380501 «Экономическая безопасность»
всех форм обучения

Ульяновск 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Организация внутреннего контроля в правоохранительных органах» / составитель: Варнакова Г.Ф.- Ульяновск: УлГУ, 2019.

Настоящие методические указания предназначены для студентов специальности «Экономическая безопасность» всех форм обучения, изучающих дисциплину «Организация внутреннего контроля в правоохранительных органах». В работе приведены литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к экзамену по данной дисциплине

Методические указания рекомендованы к введению в образовательный процесс Ученым Советом ИЭиБ УлГУ (протокол № 224 от 19.09.2019 г..

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел 1. Основы теории экономического контроля

1. Литература для изучения дисциплины.....	4
2.Тема 2 . Внутренний финансовый контроль, его понятие, цели и задачи. Осуществление внутреннего финансового контроля.....	4
3. Тема 3. Осуществление внутреннего финансового аудита в Федеральной таможенной службе.....	7
4. Тема 4. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России.....	9
5.Тема 5. Осуществление ведомственного финансового контроля в системе МВД России.....	12
6.Тема 6. Виды контроля в органах внутренних дел (ОВД).....	15
7. Тема 7. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в федеральной службе исполнения наказаний.....	17
8. Темы рефератов.....	20

1. ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / В. И. Бобошко. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 311 с. — ISBN 978-5-238-02379-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20963.html>
2. Зелинская, М. В. Контроль и ревизия : учебное пособие / М. В. Зелинская. — Краснодар : Южный институт менеджмента, 2010. — 103 с. — ISBN 5-93926-121-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/9557.html>

3. Романова, И. Б. Организация внутреннего контроля в правоохранительных органах : курс лекций / И. Б. Романова, Г. Ф. Варнакова. – Ульяновск : УлГУ, 2019. – 86 с.

Дополнительная литература:

1. Приказ Минфина России от 07.09.2016 N 356 (ред. от 29.12.2017) "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля" <http://www.consultant.ru>
2. Приказ ФТС России от 09.02.2015 N 207 (ред. от 18.08.2016) "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Федеральной таможенной службе" <http://www.consultant.ru>
3. Приказ МВД России от 12.10.2015 N 980 (ред. от 26.12.2016) "Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России" <http://www.consultant.ru>
4. Приказ ФСИН России от 29.09.2015 N 864 (ред. от 24.11.2017) "Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Федеральной службе исполнения наказаний, Регламента организации и осуществления ведомственного финансового контроля в Федеральной службе исполнения наказаний и Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Федеральной службе исполнения наказаний. <http://www.consultant.ru>
5. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426891>.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

**Тема 2. Внутренний финансовый контроль, его понятие, цели и задачи.
Осуществление внутреннего финансового контроля**

Вопросы темы:

1. Основные цели и задачи внутреннего финансового контроля
2. Перечень проверяемых процедур

3. Виды, способы и методы контрольных действий

Рекомендации по изучению темы

1. Основные цели и задачи внутреннего финансового контроля.

Данный вопрос следует изучить по учебнику автор Бобошко В. И. Контроль и ревизия Глава 5.1 Цели и задачи внутреннего контроля. 5.2 Классификация внутреннего контроля. Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20963.html>

2. Перечень проверяемых процедур.

Данный вопрос следует изучить, используя Приказ Минфина России от 07.09.2016 N 356 (ред. от 29.12.2017) "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля" <http://www.consultant.ru>

3. Виды, способы и методы контрольных действий.

Этот вопрос следует также изучить, используя Приказ Минфина России от 07.09.2016 N 356 (ред. от 29.12.2017) "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля" <http://www.consultant.ru>

Контрольные вопросы:

1. Понятие внутреннего контроля. Цели и задачи внутреннего контроля.
2. Виды бюджетных рисков.
3. Кто несёт ответственность за организацию внутреннего финансового контроля.
4. Перечень проверяемых бюджетных процедур.
5. Субъекты и объекты внутреннего контроля.
6. Виды и способы контрольных действий, применяемые при проверке.
7. Методы контрольных действий.
8. Документация, составляемая при внутреннем финансовом контроле, её содержание и представление.

Тесты для самостоятельной работы

1. Под внутренним контролем понимается...:

- a) система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии в целях наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций;
- b) система мер, направленных на обеспечение экономической обоснованности использования финансовых ресурсов в государстве, предупреждения и выявления финансовых нарушений;
- c) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчётности организации в целях выражения мнения о достоверности данной отчётности.

2. Одной из основных задач внутреннего финансового контроля является...:

- a) выявление резервов роста доходной базы бюджетов разных уровней;
- b) повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля;
- c) осуществление контроля за правильностью начисления финансовых санкций к нарушителям бюджетно-налоговой дисциплины.

3. Каким нормативно-правовым актом регулируется организация внутреннего финансового контроля?

- a) Налоговым кодексом РФ;
- b) Гражданским кодексом РФ;

с) Бюджетным кодексом РФ и Приказом Минфина России от 07.09.2016 N 356 (ред. от 29.12.2017.)

4. К внутренним бюджетным процедурам, осуществляемым в рамках внутреннего финансового контроля, НЕ относится:

- а) оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства;
- б) составление и исполнение бюджетной сметы;
- с) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

5. Кем НЕ может осуществляться внутренний финансовый контроль?

- а) руководителем (заместителем руководителя) главного распорядителя (администратора) бюджетных средств;
- б) госслужащими подразделений государственного органа (органа местного самоуправления);
- с) должностными лицами иных подразделений государственного органа (органа местного самоуправления), уполномоченными на осуществление операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

6. Контрольные действия проверяющих можно разделить на ...:

- а) визуальные, механические и смешанные;
- б) арифметические, автоматические и комплексные;
- с) визуальные, автоматические и смешанные.

7. Контрольные действия, осуществляемые в отношении каждой операции, проводятся при ... способе:

- а) смешанном;
- б) выборочном;
- с) сплошном

8. Какие методы используются при осуществлении внутреннего финансового контроля?

- а) самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, сплошной контроль и контроль по уровню подведомственности;
- б) самоконтроль, контроль по уровню подчинённости, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности;
- с) самоконтроль, контроль по уровню подотчётности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

9. Какой из указанных методов осуществляется только сплошным способом?

- а) самоконтроль;
- б) смежный контроль;
- с) контроль по уровню подведомственности.

10. Какими документами оформляются результаты контрольных проверок?

- а) актом, содержащим выявленные нарушения и рекомендации по их устранению;
- б) заключением с указанием необходимости внесения исправлений или устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок, либо разрешительной надписью на представленном документе;
- с) журналом внутреннего финансового контроля, отчётом о результатах внутреннего финансового контроля, пояснительной запиской, в которой отражается описание принятых

или предлагаемых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде и другая информация.

11. План контрольных действий с указанием процедур и ответственных лиц, содержащий данные об ответственном должностном лице по каждой операции, сроках или периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия и иных необходимые данные – это:

- a) журнал внутреннего финансового контроля;
- b) карта внутреннего финансового контроля;
- c) график внутреннего финансового контроля.

12. Какую информацию содержат журналы внутреннего контроля?

- a) данные о недостатках или нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;
- b) сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль;
- c) сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения.

Тема 3. Осуществление внутреннего финансового аудита в Федеральной таможенной службе

Вопросы темы:

1. Осуществление внутреннего финансового аудита в Федеральной таможенной службе
2. Планирование внутреннего финансового аудита
3. Организация и сроки проведения аудиторских проверок в ФТС России
4. Формирование акта аудиторской проверки

Рекомендации по изучению темы

1. Осуществление внутреннего финансового аудита в Федеральной таможенной службе
2. Планирование внутреннего финансового аудита
3. Организация и сроки проведения аудиторских проверок в ФТС России
4. Формирование акта аудиторской проверки

Все вопросы темы следует изучить используя:

Учебник автор Бобошко В. И. Контроль и ревизия Глава 7.1 Содержание внутреннего финансового контроля; Глава 7.2 Организация внутреннего финансового контроля. Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20963.html>

а также следует изучить :

2. Приказ ФТС России от 09.02.2015 N 207 (ред. от 18.08.2016) "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Федеральной таможенной службе" <http://www.consultant.ru>

Контрольные вопросы:

1. Субъекты, объекты внутреннего финансового аудита в ФТС России.
2. Цели внутреннего финансового аудита в ФТС России.
3. Принципы внутреннего финансового аудита в ФТС России.
4. Виды аудиторских проверок в ФТС России.
5. Порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита.
6. Что включает в себя подготовительный этап аудиторской проверки?
7. Что включает годовой план внутреннего финансового аудита?
8. Что выявляется при оценке системы внутреннего финансового контроля?

9. Какие вопросы должна содержать программа аудиторской проверки?
10. Кто назначает аудиторскую проверку в ФТС России?
11. Что отражается в приказе на аудиторскую проверку?
12. Как устанавливаются предельные сроки проведения аудиторских проверок?
13. Что является основанием для приостановления аудиторской проверки?
14. Что является основанием для продления аудиторской проверки?
15. Какие используются аудиторские процедуры при проведении внутреннего финансового аудита?
16. Какие предложения могут быть представлены субъектами внутреннего финансового аудита в Контрольно-ревизионное управление ФТС России.
17. Оформление результатов аудиторской проверки в ФТС России.
18. Составление и представление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

Тесты для самостоятельной работы

1. Объектами внутреннего финансового аудита являются:

- а) ФТС России, Региональные таможни;
- б) ФТС России, Минфин России;
- в) ФТС России, региональные таможенные управления, таможни, представительства таможни РФ.

2. Какие органы наделены правом проводить внутренний финансовый аудит таможенных органов?

- а) ФТС России, региональные таможенные управления, таможни;
- б) Контрольно-ревизионное управление ФТС России, контрольно-ревизионные подразделения и уполномоченные должностные лица по осуществлению внутреннего финансового аудита;
- в) Минфин России, ФТС России.

3. Внеплановая проверка в отличие от плановой осуществляется ...:

- а) по поручению руководителя ФТС России, начальника таможенного органа или учреждения;
- б) в соответствии с годовым Планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем ФТС России;
- в) самостоятельно работниками таможенного органа по необходимости.

4. Какими документами оформляются результаты аудиторской проверки?

- а) заключением аудита;
- б) актом аудиторской проверки и отчетом;
- в) протоколом аудиторской проверки.

5. Проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов, называются ...:

- а) выездными;
- б) камеральными;
- в) комбинированными.

6. Утверждаемый руководителем ФТС России перечень аудиторских проверок, планируемых к проведению в очередном финансовом году – это ...:

- а) План внутреннего финансового аудита;
- б) График внутреннего финансового аудита;
- в) Программа внутреннего финансового аудита.

- 7. Предельные сроки проведения аудиторских проверок не должны превышать:**
- 30 календарных дней;
 - 45 календарных дней;
 - 30 рабочих дней.
- 8. Одним из оснований приостановления аудиторской проверки служит:**
- получение в ходе проведения аудита от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта нарушений законодательства РФ и требующей дополнительного изучения;
 - отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта внутреннего финансового аудита;
 - наличие обстоятельств непреодолимой силы.
- 9. В ходе подготовки аудиторской проверки:**
- осуществляется сбор информации об объекте внутреннего финансового аудита, определяется объем, сроки и этапы аудиторской проверки;
 - составляется проект приказа о проведении аудита и программа аудиторской проверки, формируется состав аудиторской группы;
 - оба варианта верны.
- 10. При проведении аудиторской проверки таможенных органов используются следующие методы:**
- инспектирование, запрос, наблюдение, пересчет, подтверждение, аналитические процедуры;
 - лабораторный анализ, экспертная оценка, запрос, пересчет, обмер;
 - встречная, арифметическая проверки, восстановление количественно-суммового учета.
- 11. Годовую (квартальную) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита формируют:**
- по каждому кварталу отдельно и отражают отдельно за каждый квартал;
 - нарастающим итогом с начала текущего года на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита;
 - ежемесячно в течение года на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита.
- 12. Основным нормативным документом, регулирующим проведение внутреннего финансового аудита в таможенных органах, является:**
- Приказ ФТС России от 31.05.2018 № 834 "Об утверждении Общего положения о таможенном poste";
 - Приказ ФТС России от 02.08.2012 г. №1557 "Об утверждении Инструкции об организации и о проведении служебной проверки в таможенных органах Российской Федерации"
 - Приказ ФТС России от 09.02.2015 г. №207 "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Федеральной таможенной службе".

Тема 4. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России

Вопросы темы:

1. Организация внутреннего финансового аудита в системе МВД России .
2. Планирование аудиторских проверок.
3. Осуществление внутреннего финансового аудита.
4. Оформление результатов внутреннего финансового аудита и контроль за своевременным устранением выявленных нарушений.

Рекомендации по изучению темы

1. Организация внутреннего финансового аудита в системе МВД России
2. Планирование аудиторских проверок
3. Осуществление внутреннего финансового аудита
4. Оформление результатов внутреннего финансового аудита и контроль за своевременным устранением выявленных нарушений.

Все вопросы темы следует изучить используя:

Учебник автор Бобошко В. И. Контроль и ревизия Глава 5.3 Система внутреннего финансового контроля; Глава 5.4 Основные направления внутреннего финансового контроля. Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20963.html>

а также следует изучить :

3. Приказ МВД России от 12.10.2015 N 980 (ред. от 26.12.2016) "Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России" <http://www.consultant.ru>

Контрольные вопросы:

1. Объекты, субъекты внутреннего финансового аудита МВД России.
2. Кто несет ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в МВД России?
3. Цели внутреннего финансового аудита в МВД России.
4. Кто осуществляют внутренний финансовый аудит?
5. На каких принципах основывается внутренний финансовый аудит?
6. Какие документы составляются при планировании аудиторской проверки в МВД России.
7. Что учитывается при составлении плана и программы по аудиторской проверке?
8. Какие вопросы исследуются перед проведением внутреннего финансового аудита?
9. В чем отличие плана от программы аудита?
10. Какие обязанности у проверяющего при проведении внутреннего финансового аудита в МВД России?
11. Какие права у проверяющего при проведении внутреннего финансового аудита в МВД России?
12. Какие аудиторские процедуры используются при проведении аудита?
13. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки
14. Каким документом оформляются результаты аудита?
15. Какой документ составляется на основании акта аудиторской проверки, его содержание?
16. Какая информация отражается в отчете о результатах аудиторской проверки?
17. В каких случаях осуществление внутреннего финансового аудита считается надежным (эффективным)?
18. Какие решения принимаются руководителем, назначившим аудиторскую проверку?

Тесты для самостоятельной работы

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России осуществляется в соответствии с Приказом МВД России:

- а) № 250 от 26 октября 2003 г;
- б) № 980 от 12 октября 2015 г;
- в) № 80 от 2 октября 2015 г.

2. Объектами внутреннего финансового аудита являются:

- а) подразделения центрального аппарата МВД России;
- б) территориальные органы МВД России, научные, образовательные, санаторно-курортные организации системы МВД России;
- в) оба варианта верные.

3. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в системе Министерства внутренних дел РФ возлагается:

- а) на первого заместителя Министра;
- б) на первого заместителя Министра, министров внутренних дел по республикам, начальников главных управлений, управлений МВД России по иным субъектам РФ, начальников управлений, линейных управлений МВД России на транспорте, командующих войсками региональных командований, командиров соединений внутренних войск МВД России;
- в) на министров внутренних дел.

4. Внутренний финансовый аудит в системе МВД России осуществляется:

- а) уполномоченными должностными лицами КРУ (контрольно-ревизионное управление) МВД России, Инспекциями внутренних войск МВД России, контрольно-ревизионных подразделений органов внутренних дел РФ и подразделений внутренних войск МВД России, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости;
- б) первым заместителем Министра;
- в) оба варианта верные.

5. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- а) Оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности, в подразделениях органов внутренних дел РФ и подразделениях внутренних войск МВД России;
- б) Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов РФ;
- в) оба варианта верные.

6. Внутренний финансовый аудит осуществляют:

- а) Проверяющие КРУ МВД, Проверяющие Инспекции, Проверяющие ревизионных подразделений;
- б) Проверяющие ревизионных подразделений;
- в) Проверяющие Инспекции.

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения:

- а) внеплановых аудиторских проверок;
- б) плановых аудиторских проверок;
- в) плановых и внеплановых аудиторских проверок.

8. Плановая аудиторская проверка осуществляется в соответствии с годовым планом...

- а) утверждаемым руководителем в конце текущего года;
- б) утверждаемым руководителем до начала очередного года;
- в) утверждаемым заместителем руководителя до начала года.

9. При составлении Плана и программы аудиторских проверок учитываются:

- а) Наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок;

- б) Возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- в) оба варианта верные.

10. Внеплановая аудиторская проверка проводится:

- а) по решению руководителя;
- б) по решению КРУ;
- в) по решению госорган.

11. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- а) Тему аудиторской проверки, наименование объекта аудита;
- б) Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, с указанием конкретных исполнителей;
- в)оба варианта верные.

12. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- а) Инспектирования, Наблюдения;
- б) Инспектирования, Наблюдения, Запроса к осведомленным лицам, Подтверждения информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета, Пересчета;
- в) Инспектирования, Наблюдения, Запроса к осведомленным лицам, Пересчета.

Тема 5. Осуществление ведомственного финансового контроля в системе МВД России

Вопросы темы:

- 1.Основные задачи ведомственного финансового контроля.
- 2 Организация и осуществление ведомственного финансового контроля
3. Проведение выездных проверок и ревизий.
4. Проведение документарных проверок.

Рекомендации по изучению темы

1. Основные задачи ведомственного финансового контроля.
- 2 Организация и осуществление ведомственного финансового контроля
- 3 Проведение выездных проверок и ревизий.
- 4 Проведение документарных проверок.

Все вопросы темы следует изучить используя:

- 1.Учебник автор Бобошко В. И. Контроль и ревизия Глава 6. Порядок проверки смет, (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования; Глава 7.2 Организация внутреннего финансового контроля.
а также следует изучить :
- 2.Приказ МВД России от 12.10.2015 N 980 (ред. от 26.12.2016) "Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России"
<http://www.consultant.ru>

Контрольные вопросы:

1. Объекты ведомственного финансового контроля в системе МВД России.
2. На кого возложен ведомственный финансовый контроль в системе МВД России?

3. Основные задачи ведомственного финансового контроля в системе МВД России.
4. Какие контрольные мероприятия проводит ревизор?
5. Какие виды ведомственного финансового контроля проводятся в системе МВД России?
6. С какой периодичностью проводятся ревизии в подразделениях системы МВД России?
7. Какой документ выдаётся, дающее право на проведение ревизии (проверки), что в нём отражается?
8. Какие обязанности у членов ревизионной группы. Какие документы составляется при планировании ревизии?
9. Какие документы проверяются при выездных проверках (ревизиях).
10. Какой документ составляется по окончании выездной ревизии. Что должно быть в нём отражено?
11. Какой предельный срок проведения ревизии?
12. Какой установлен срок для ознакомления с актом ревизии, его подписания?
13. Что делается при наличии возражений по подписанию акта?
14. Куда направляется акт ревизии в случае выявления нарушений и злоупотреблений со стороны должностных лиц, в том числе ущерба более 500 тыс. руб.?
15. Куда передаются материалы ревизии при наличии оснований о привлечении виновных лиц к уголовной ответственности?
16. Какой предельный срок проведения документарной проверки (ревизии). Какой документ составляется по её окончании?
17. Кому представляются документы проверки?
18. Кому представляет донесение о выявленных нарушениях и недостатках руководитель проверенного органа?

Тесты для самостоятельной работы

1. Объектами ведомственного финансового контроля являются:

- а) подразделения центрального аппарата МВД России, территориальные органы МВД России;
- б) научные, образовательные, санаторно-курортные организации системы МВД России, федеральные казенные учреждения МВД России, подразделения внутренних войск МВД России;
- в) оба варианта верны.

2. Осуществление ведомственного финансового контроля в системе МВД России возлагается на:

- а) Контрольно-ревизионное управление (КРУ) МВД России, контрольно-ревизионные подразделения (КРП) органов внутренних дел РФ и подразделений внутренних войск МВД России;
- б) контрольно-ревизионные подразделения (КРП) органов внутренних дел РФ и подразделений внутренних войск МВД России;
- в) оба варианта верные.

3. Основными задачами ведомственного финансового контроля являются:

- а) Выявление и профилактика хищений и недостач денежных средств и имущества, их порчи, утраты, других негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности, разработка предложений по устранению условий и причин, их порождающих. Проверка ведения бюджетного учета, достоверности бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ;
- б) Проверка правомерности и эффективности использования органами системы МВД России бюджетных средств и имущества. Разработка предложений по более экономному

расходование денежных средств и имущества, сокращению непроизводительных расходов и потерь;

в) оба варианта верные.

4. Ревизор по осуществлению ведомственного финансового контроля:

а) проводит проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности органов (подразделений) системы МВД России;

б) выявляет хищения и недостатки;

в) документально обосновывает выявленные нарушения и недостатки, размер причиненного ущерба.

5. В ходе осуществления ведомственного финансового контроля проводятся:

а) ревизии, документарные проверки

б) ревизии, выездные проверки и документарные проверки

в) ревизии

6. Ревизии органов система МВД проводятся:

а) не чаще одного раза в два года;

б) не реже одного раза в два года;

в) не чаще двух раз в два года.

7. Копия Плана ведомственного финансового контроля направляется в подразделение собственной безопасности:

а) не позднее семи календарных дней с момента его утверждения;

б) не позднее семи календарных дней ;

в) не позднее четырнадцати календарных дней с момента его утверждения;

8. Для проведения проверки (ревизии) выдается ...на право ее проведения:

а) разрешение;

б) предписание;

в) письменное соглашение.

9. Предельный срок проведения проверки (ревизии) составляет:

а) 14 дней;

б) 20 дней;

в) 40 дней.

10. Результаты проверки (ревизии) оформляются:

а) предписанием;

б) отчетом о проведении ревизии;

в) актом проведения ревизии.

11. При наличии оснований для решения вопроса о привлечении виновных лиц к уголовной ответственности, материалы проверки (ревизии) в установленном порядке передаются:

а) в следственные органы;

б) руководителю организации;

в) главному бухгалтеру.

12. Материалы о результатах контроля хранятся субъектом контроля:

а) не менее 20 лет;

б) не менее 3 лет;

в) не менее 5 лет

Тема 6. Виды контроля в органах внутренних дел (ОВД)

Вопросы темы:

1. Характеристика видов контроля в органах внутренних дел.
2. Порядок проведения контроля в системе ОВД.

Рекомендации по изучению темы

1. Характеристика видов контроля в органах внутренних дел.
2. Порядок проведения контроля в системе ОВД.

Все вопросы темы следует изучить используя:

Учебник автор Бобошко В. И. Контроль и ревизия Глава 10.1 Подготовка к проведению ревизии; 10.2 Планирование ревизии; Основные этапы и последовательность проведения ревизии. Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20963.html>

Контрольные вопросы:

1. Понятие контроля как функция управления. Виды контроля в органах внутренних дел.
2. Что представляет собой система контроля применительно к органам внутренних дел.
3. Какая задача стоит перед руководителем, проводившим контроль?
4. Кто осуществляет государственный контроль за деятельностью органов внутренних дел?
5. Кто осуществляет ведомственный контроль за деятельностью органов внутренних дел?
6. Кто осуществляет общественный контроль за деятельностью органов внутренних дел?
7. Кто осуществляет судебный контроль и надзор за деятельностью органов внутренних дел?
8. Кто осуществляет прокурорский надзор за деятельностью органов внутренних дел?
9. Как построена иерархичность контрольной деятельности?
10. Что является предметом контроля?
11. Какие выделяются стадии контрольной деятельности. Дайте характеристику «подготовительной стадии».
12. Что включает стадия «осуществление контроля»?
13. Что выполняется на стадии «подведение итогов»?
14. Что означает организовать систему контроля?

Тесты для самостоятельной работы

1. Какие виды контроля выделяют в современных условиях осуществления деятельности ОВД?

- а) вневедомственный и негосударственный;
- б) государственный, ведомственный, общественный, судебный контроль и надзор, прокурорский надзор;
- в) частный, общий и выборочный.

2. Какой вид контроля осуществляется на уровне государства, специально уполномоченными органами власти и их должностными лицами?

- а) судебный контроль и надзор;
- б) общественный;
- в) государственный.

3. Каковы функции общественной палаты в рамках контроля в органах ОВД?

- а) проведение различных профилактических мероприятий по совершению дисциплинарных проступков сотрудников ОВД
- б) обеспечение согласования общественно значимых интересов граждан РФ, общественных объединений, органов гос власти
- в) проведение служебных проверок в соответствии с нормативными актами России

4. В управленческой деятельности контроль может выступать как:

- а) самостоятельная функция процесса управления
- б) один из элементов организации исполнения решения
- в) верны оба варианта ответа

5. Система контроля – это

- а) определенная для данного органа управления совокупность субъектов и объектов контрольной деятельности, взаимодействующих как единое целое на основе установленных форм, методов и средств контроля в интересах достижения целей и решения задач системы
- б) проверка исполнения хозяйственных решений с целью установления их законности и экономической целесообразности
- в) проверка исполнения хозяйственных решений

6. Что подразумевает принцип единоначалия?

- а) форма организации управления, при которой во главе органа стоит одно лицо, правомочное принимать юридически обязательные решения
- б) надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета
- в) обеспечение свободного и безвозмездного доступа к информации

7. Кто осуществляет контроль по исполнению законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства России, регламентирующих деятельность ОВД?

- а) Совет Федерации;
- б) Государственная Дума;
- в) Центральный аппарат МВД России.

8. К числу важнейших предметов контроля в ОВД относятся:

- а) работа по предупреждению, раскрытию и расследованию преступлений;
- б) обеспечение общественного порядка и общественной безопасности;
- в) все вышеперечисленное.

9. Исполнение нормативных актов и иных управленческих решений МВД, ГУВД, УВД относится к:

- а) предмету контроля для руководителей гос районных ОВД
- б) методу контроля для руководителей гос районных ОВД
- в) цели контроля для руководителей гос районных ОВД

10. Контрольная деятельность состоит из ... стадий:

- а) 3
- б) 2
- в) 4

11. В подготовку проведения контроля входит:

- а) планирование контрольной деятельности
- б) обобщение полученных данных
- в) сбор, систематизация, анализ информации по проверяемым вопросам

12. Организовать систему контроля - это значит:

- а) определить аппараты, органы, подразделения, сотрудников (объект контроля);
- б) распределить контрольные функции между соответствующими руководителями;
- в) все вышеперечисленное.

Тема 7. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в федеральной службе исполнения наказаний.

Вопросы темы:

1. Объекты ведомственного финансового контроля, основные его задачи.
2. Организация ведомственного финансового контроля в федеральной службе исполнения наказаний.
3. Права и обязанности должностных лиц, осуществляющих контроль.
4. Планирование контрольной деятельности и подготовки к проведению контроля
5. Порядок проведения контроля.
6. Контроль качества выполнения заданий контрольного мероприятия
7. Оформление результатов ревизии (проверки). Рассмотрение материалов контроля. Контроль за устранением выявленных нарушений.

Рекомендации по изучению темы

1. Объекты ведомственного финансового контроля, основные его задачи.
2. Организация ведомственного финансового контроля в федеральной службе исполнения наказаний.
3. Права и обязанности должностных лиц, осуществляющих контроль.
4. Планирование контрольной деятельности и подготовки к проведению контроля
5. Порядок проведения контроля.
6. Контроль качества выполнения заданий контрольного мероприятия
7. Оформление результатов ревизии (проверки). Рассмотрение материалов контроля. Контроль за устранением выявленных нарушений.

Все вопросы темы следует изучить используя:

1. Учебник автор Бобошко В. И. Контроль и ревизия Глава 7.1 Содержание внутреннего финансового контроля; Глава 7.2 Организация внутреннего финансового контроля, а также следует изучить:

2. Приказ ФСИН России от 29.09.2015 N 864 (ред. от 24.11.2017) "Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Федеральной службе исполнения наказаний, Регламента организации и осуществления ведомственного финансового контроля в Федеральной службе исполнения наказаний и Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Федеральной службе исполнения наказаний. <http://www.consultant.ru>

Контрольные вопросы:

1. На кого возложено осуществление внутреннего финансового аудита в ФСИН?
2. Какие цели внутреннего финансового аудита в ФСИН?
3. Виды аудиторских проверок, их характеристика?
4. В каких случаях проводятся внеплановые аудиторские проверки?
5. Какие документы составляются перед проведением внутреннего финансового аудита? До какого числа они должны быть утверждены?
6. В каком случае назначаются внеплановые аудиторские проверки?
7. Могут ли вноситься в план уточнения, изменения?
8. Что учитывается при планировании аудиторских проверок?
9. Кем проводятся аудиторские проверки?
10. Что отражается в графике проведения аудиторских проверок?
11. Какие права имеют проверяющие при проведении аудиторских проверок.
12. Каким документом оформляются результаты аудиторской проверки. Кому он представляется?
13. Имеет ли право объект аудита представить письменные возражения по результатам аудита? Как это оформляется?
14. Какой срок отводится на рассмотрение возражений, какой документ при этом составляется?
15. Какие документы после проведения внутреннего финансового аудита представляются руководителю ФСИН России?
16. Какие решения принимаются руководителем ФСИН России по итогам аудиторской проверки?
17. Кому представляется отчетность по результатам проверки?

Тесты для самостоятельной работы

1. В соответствии с каким документом осуществляется аудиторская проверка?

- а) в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита;
- б) в соответствии с решением руководителя;
- в) в соответствии с программой.

2. Какие цели внутреннего финансового аудита в ФСИН?

- а) оценка надежности внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях ФСИН России; подготовка предложений о повышении экономности использования бюджетных средств;
- б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности;
- в) верно первое и второе.

3. В зависимости от характера, объёма, сложности и специфики деятельности объектов аудита аудиторская проверка проводится?

- а) руководителем;
- б) должностными лицами субъекта аудита;
- в) аудиторскими группами под руководством должностных лиц субъекта аудита .

4. Кто назначает внеплановые аудиторские проверки?

- а) руководитель ФСИН России или лицо его замещающее;

- б) руководитель организации;
- в) аудитор.

5. Какая информация отражается в плане аудиторской проверки?

- а) тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители;
- б) аудиторские процедуры;
- в) верно первое и второе.

6. Кто может приостанавливать проведение аудиторской проверки?

- а) руководитель организации;
- б) руководитель аудиторской группы;
- в) руководитель ФСИН России .

7. Каким документом оформляются результаты аудиторской проверки?

- а) актом аудиторской проверки;
- б) аудиторским заключением ;
- в) аудиторским отчётом.

8. Кто подписывает акт аудиторской проверки ?

- а) представитель аудиторской группы
- б) руководитель аудиторской группы
- в) руководитель организации.

9. Какие права имеют проверяющие при проведении аудиторских проверок ?

- а) привлекать независимых экспертов;
- б) осуществлять консультирование по учёту;
- в) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, результаты проведения внутреннего финансового контроля.

10. В течении какого периода после получения акта аудиторской проверки объект проверки вправе представить письменные возражения?

- а) в течении 5 рабочих дней
- б) в течении 9 рабочих дней
- в) в течении 3х рабочих дней.

11. На основе чего проверяющий обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?

- а) на основе обобщения выявленных нарушений;
- б) на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита;
- в) на основе результатов аудиторской проверки.

12. Какие решения принимаются руководителем ФСИН России по итогам аудиторской проверки?

- а) о применении материальной или дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;
- б) о направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства РФ, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

в) верно первое и второе.

Проработка учебного материала заканчивается составлением Реферата к сдаче экзамена на одну из тем (тема выбирается студентом по последней цифре зачетной книжки).

1. Организация внутриведомственного контроля в правоохранительных органах.
2. Организация системы внутреннего контроля в городских, районных органах внутренних дел.
3. Назначение и организация инспектирования в органах внутренних дел.
4. Система контроля - элемент управленческой функции внутрисистемного управления органами внутренних дел.
5. Внутренний контроль как непереносимое свойство управленческого процесса на каждой его стадии.
6. Внутренний контроль и внутренний аудит в правоохранительных органах.
7. Организация внутреннего контроля деятельности правоохранительных органов.
8. Внутренний контроль как функция управления в правоохранительных органах.
9. Взаимодействие правоохранительных органов при проведении налоговых расследований.
10. Правоохранительные органы и их роль в обеспечении законности и правопорядка.
11. Понятие, основные черты и функции правоохранительных органов.
12. Правоохранительные органы: общая характеристика и система, внутренний контроль в них.
13. Задачи, функции и система контроля органов внутренних дел.
14. Основные принципы деятельности правоохранительных органов в РФ.
15. Органы внутренних дел, их основные полномочия и принципы деятельности, внутренний контроль.
16. Виды и полномочия правоохранительных органов.
17. Место внутрифирменного аудита в системе управления организацией и его значение.
18. Роль правоохранительных органов в выявлении и пресечении налоговых преступлений, их характеристика.
19. Контроль и надзор за деятельностью органов внутренних дел, внутренний контроль в ОВД.
20. Направления деятельности органов Федеральной службы безопасности, обеспечение информационной безопасности в них.
21. Основные направления деятельности государственных налоговых инспекций, внутренний контроль в них.
22. Организация и совершенствование системы контроля в МВД, УВД.
23. Предпосылки формирования системы зонального контроля.
24. Предпосылки формирования системы зонального контроля МВД, ГУВД, УВД по Ульяновской области.
25. Система контроля элемент управленческой функции внутрисистемного управления органами внутренних дел.
26. Взаимодействие отраслевых служб как одна из функций оперативно-зонального контроля.
27. Контроль в органах внутренних дел.
28. Организация системы контроля в городских районных органах внутренних дел.
29. Контроль и проверка исполнения.
30. Ревизия и аудит как форма внутреннего финансового контроля.