Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 05.10.2026 22:20:03
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4

к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.01.18 Финансовая аналитика и исследования
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки)

Финансы и кредит
(наименование образовательной программы)

очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2026

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Арчикова Яна Олеговна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансов

Заведующий кафедрой:

Петрушевская Виктория Викторовна, д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой финансов

Рабочая программа дисциплины Б1.В.01.18 Финансовая аналитика и исследования одобрена на заседании кафедры финансов Донецкого филиала РАНХиГС

протокол № 11 от «26» февраля 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания
5. Формы аттестации и типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.01.18 Финансовая аналитика и исследования обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)*	**Код компетенции**	**Наименование компетенции**	**Код индикатора достижения компетенций**	**Наименование индикатора достижения компетенций**	**Образовательный результат**
08.008 Специалист по финансовому консультированию, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 19.03.2015 N 167н*	ПК-2	Способен проводить мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-2.2	Собирает информации по спросу на рынке финансовых услуг	З-5. **Знает** технологии сбора первичной финансовой информации У-6. **Умеет** применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации
			ПК-2.5	Составляет подробные паспорта финансовых продуктов	У-2. **Умеет** владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере
			ПК-2.7	Организовывает сбор, обработку и анализ информации, в том числе с применением социологических, маркетинговых исследований	У-5. **Умеет** получать, интерпретировать и документировать результаты исследований

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:
3,00 з.е., 108 ак.час

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 48 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них 24 ак.час на лекции и 24 ак.час на практические занятия. 51 ак. час на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.01.18 Финансовая аналитика и исследования реализуется на 3-ом курсе во 6-м семестре после изучения дисциплин:

«Финансовый анализ и диагностика компаний»,

«Финансовый менеджмент и анализ банковских тарифов».

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ АНАЛИТИКИ И ИССЛЕДОВАНИЙ															
Тема 1.1.	Предмет, метод и задачи финансовой аналитики. Место аналитики в системе принятия финансовых решений в организации управления	17	4	0	0	4	0	0	0	0		0	0	9	Доклад, Тестирование

Тема 1.2.	Объекты и субъекты финансового анализа: понятие, правовой статус, информационная база	17	4	0	0	4	0	0	0	0		0	0	9	Доклад, Тестирование
Тема 1.3.	Система показателей и классификаторы, используемые в анализе доходов, расходов, денежных потоков и финансовых результатов организации	17	4	0	0	4	0	0	0	0		0	0	9	Тестирование, Контрольное задание
РАЗДЕЛ 2. ПРИКЛАДНОЙ СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И ИССЛЕДОВАНИЯ В ФИНАНСАХ ОРГАНИЗАЦИИ															
Тема 2.1	Статистические методы планирования и прогнозирования финансовых показателей организации	17	4	0	0	4	0	0	0	0		0	0	9	Доклад, Тестирование
Тема 2.2	Управленческая и финансовая отчетность	17	4	0	0	4	0	0	0	0		0	0	9	Тестирование, Контрольное задание

	организации: состав, порядок формирования, методы контроля достоверности данных														
Тема 2.3	Оценка качества финансового управления организацией: система индикаторов, рейтингование, методы сравнительного и факторного анализа	14	4	0	0	4	0	0	0	0		0	0	6	Тестирование, Контрольное задание
Промежуточная аттестация		9	0	0	0	0	0	0	0	9	0	0	0	0	Зачет с оценкой
Итого		108	24	0	0	24	0	0	0	9	0	0	0	51	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ АНАЛИТИКИ И ИССЛЕДОВАНИЙ

Тема 1.1. Предмет, метод и задачи финансовой аналитики. Место аналитики в системе принятия финансовых решений в организации управления. ПК-2.2

Понятие, сущность и роль финансовой аналитики в современной организации. Отличие финансовой аналитики от бухгалтерского учёта и финансового менеджмента: цели, пользователи, временной горизонт, степень детализации. Нормативно-правовая база финансового анализа в коммерческих организациях: Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», МСФО, РСБУ, внутренние регламенты. Ключевые пользователи аналитической информации: менеджмент, собственники, инвесторы, кредиторы, контрагенты, регуляторы. Эволюция подходов к финансовой аналитике: от традиционного коэффициентного анализа к интегрированной отчётности, ESG-аналитике и Big Data. Современные концепции: ценностно-ориентированный подход (VBM), сбалансированная система показателей (BSC), факторный анализ рентабельности (модель DuPont). Инструментарий финансовой аналитики: горизонтальный и вертикальный анализ, трендовый анализ, коэффициентный метод, факторное моделирование, сценарный анализ, имитационное моделирование (Монте-Карло). Критерии выбора инструментов в зависимости от целей анализа (оценка ликвидности, платежеспособности, рентабельности, деловой активности, финансовой устойчивости). Основные этапы проведения финансового исследования: постановка проблемы, сбор данных, обработка и верификация, расчёт показателей, интерпретация, формулирование выводов и рекомендаций. Ключевые задачи финансовой аналитики: оценка текущего финансового состояния, выявление тенденций и диспропорций, прогнозирование, обоснование управленческих решений, контроль достижения целевых показателей. Обоснование выбора методов, процедур и технологий анализа применительно к задачам конкретной организации. Организация информационного взаимодействия с подразделениями (бухгалтерия, казначейство, планово-экономический отдел) с использованием современных информационных систем (ERP, BI-системы, «1С:Управление холдингом», SAP, Oracle).

Тема 1.2. Объекты и субъекты финансового анализа: понятие, правовой статус, информационная база. ПК-2.7

онятие объекта финансового анализа: финансово-хозяйственная деятельность организации как целостная система. Классификация объектов по уровням: организация в целом, структурные подразделения, центры финансовой ответственности (ЦФО), бизнес-процессы, инвестиционные проекты, отдельные сделки. Критерии выделения ЦФО: центры доходов, центры затрат, центры прибыли, центры инвестиций. Понятие субъекта

финансового анализа: внутренние пользователи (финансовый директор, аналитик, бухгалтер, внутренний аудитор, руководитель ЦФО) и внешние пользователи (аудитор, инвестор, кредитный аналитик банка, рейтинговое агентство, контрагент). Разграничение полномочий и ответственности между субъектами: доступ к данным, глубина анализа, периодичность, формат представления результатов. Правовой статус организации как субъекта экономической деятельности: организационно-правовая форма (ООО, АО, ПАО, унитарное предприятие), отраслевая принадлежность, масштаб (малое, среднее, крупное предприятие). Нормативные правовые акты, регулирующие состав и порядок раскрытия финансовой информации: приказы Минфина России о формах бухгалтерской отчётности, ПБУ, МСФО, требования бирж (для публичных компаний). Анализ влияния изменений законодательства (например, внедрение ФСБУ, изменение порядка учёта аренды, обесценения активов) на объём и качество аналитической информации. Оценка необходимых ресурсов и компетенций для проведения качественного финансового анализа: кадровых (навыки работы с Excel, Python, SQL, BI), информационных (доступ к базам данных, справочно-правовым системам), материально-технических (программное обеспечение). Источники информации для финансового анализа: бухгалтерская (финансовая) отчётность (формы № 1–5), управленческая отчётность, данные оперативного учёта, статистические данные, отраслевые обзоры, данные фондового рынка, макроэкономическая статистика. Методы верификации данных: арифметическая и логическая проверка, сверка с первичными документами, аудиторское заключение, кросс-верификация с данными внешних источников (ФНС, ЦБ, Росстат).

Тема 1.3. Система показателей и классификаторы, используемые в анализе доходов, расходов, денежных потоков и финансовых результатов организации. ПК-2.2

Понятие и структура доходов организации: выручка от основной деятельности, прочие доходы (проценты, дивиденды, доходы от аренды, курсовые разницы, доходы от выбытия активов). Классификация доходов по МСФО (IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями») и РСБУ (ПБУ 9/99). Понятие и структура расходов: себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы (финансовые, налоги, обесценение). Классификация расходов по элементам (материальные затраты, оплата труда, амортизация, прочие) и по статьям калькуляции. Понятие денежных потоков: операционный, инвестиционный, финансовый. Классификация по МСФО (IAS 7 «Отчёт о движении денежных средств») и РСБУ (ПБУ 23/2011). Различия между денежным потоком и финансовым результатом. Финансовые результаты: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, совокупный доход (по МСФО). Факторы, формирующие финансовый результат. Система показателей анализа: показатели ликвидности (коэффициент текущей

ликвидности, быстрой, абсолютной), показатели платёжеспособности и финансовой устойчивости (коэффициент автономии, плечо финансового рычага, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами), показатели рентабельности (продаж, активов, собственного капитала, инвестированного капитала), показатели деловой активности (оборачиваемость активов, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, операционный и финансовый цикл), показатели рыночной активности (EPS, P/E, P/BV, EV/EBITDA, ROI, ROE). Методы расчёта и интерпретации показателей: нормативные значения, отраслевые бенчмарки, динамика, межхозяйственные сравнения. Методы анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный, коэффициентный, интегральный. Выявление «узких мест»: низкая рентабельность, избыточная долговая нагрузка, кассовые разрывы, рост дебиторской задолженности, затоваривание складов. Современные методы и технологии анализа: автоматизированные дашборды (Power BI, Tableau), прогнозные модели (ARIMA, регрессия, машинное обучение), стресс-тестирование. Методы информирования руководства и заинтересованных сторон о результатах анализа: аналитические записки, презентации, отчёты с рекомендациями.

РАЗДЕЛ 2. ИССЛЕДОВАНИЕ ФУНКЦИЙ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Тема 2.1. Статистические методы планирования и прогнозирования финансовых показателей организации. ПК-2.5

Понятие, сущность и роль финансового планирования и прогнозирования в системе управления организацией. Отличие планирования от прогнозирования: степень жёсткости, временной горизонт, точность, нормативность. Классификация видов планирования: стратегическое (3–5 лет), тактическое (год), оперативное (месяц, декада, день). Нормативно-правовая база: внутренние регламенты, учётная политика, требования кредиторов и инвесторов. Инструментарий финансового планирования: бюджеты (доходов и расходов, движения денежных средств, инвестиционный), мастер-бюджет, финансовые модели в Excel, специализированное ПО (Oracle Hyperion, SAP BPC, «1С:Бюджетирование»). Критерии выбора формы планирования в зависимости от стратегии (рост, стабильность, выживание) и стадии жизненного цикла организации. Методы и модели бюджетного планирования: нормативный метод (лимиты, нормативы), метод индексации, программно-целевой метод (КПЭ), метод экстраполяции (скользящее среднее, экспоненциальное сглаживание, трендовые модели), методы имитационного моделирования (Монте-Карло), регрессионные и эконометрические модели, методы машинного обучения (случайный лес, градиентный бустинг, нейронные сети) для прогнозирования выручки и затрат. Основные этапы финансового планирования: анализ фактических данных, формирование гипотез о внешней среде, расчёт плановых

показателей, согласование и утверждение бюджетов, мониторинг исполнения, корректировка (скользящее планирование). Организация сбора данных для планирования: данные управленческого учёта, бухгалтерской отчётности, отчёты об исполнении бюджетов прошлых периодов, статистические данные, отраслевые обзоры, макроэкономические прогнозы (ВВП, инфляция, ключевая ставка, курсы валют). Современные технологии и информационные системы: ERP (SAP, 1C:ERP), BI-системы (Power BI, Qlik, Tableau), облачные платформы (Planful, Adaptive Insights). Выявление «узких мест»: завышение нормативов, несоответствие планов и реальных возможностей, несогласованность между бюджетами подразделений, отсутствие единой методологии. Методы информирования руководства и собственников о результатах планирования: бюджеты, мастер-бюджет, пояснительные записки, инвестиционные меморандумы.

Тема 2.2. Система учёта, отчётности и внутреннего финансового контроля администраторов бюджетных средств. ПК-2.2

Понятие и состав системы учёта, отчётности и внутреннего контроля в коммерческой организации. Нормативно-правовое регулирование: Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ПБУ, МСФО, внутренние регламенты и учётная политика. Учёт: понятие бухгалтерского и управленческого учёта. Объекты учёта: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы, денежные потоки. Особенности учёта по МСФО и РСБУ: различия в классификации, оценке, моментах признания. Управленческий учёт (controlling): АВС-костинг, маржинальный анализ, учёт по центрам ответственности, трансфертное ценообразование. Отчётность: виды отчётности организации — бухгалтерская (финансовая) отчётность (формы № 1–5, отчёт о движении денежных средств, отчёт об изменениях капитала), управленческая отчётность (P&L, Cash Flow, Balance Sheet в управленческом формате, дашборды по ключевым показателям), налоговая отчётность, статистическая отчётность, сегментная отчётность (по МСФО 8), нефинансовая отчётность (ESG). Состав финансовой отчётности по РСБУ: бухгалтерский баланс (форма № 1), отчёт о финансовых результатах (форма № 2), отчёт об изменениях капитала (форма № 3), отчёт о движении денежных средств (форма № 4), пояснения (форма № 5). Состав отчётности по МСФО: отчёт о финансовом положении, отчёт о совокупном доходе, отчёт о движении денежных средств, отчёт об изменениях в собственном капитале, примечания. Сроки и порядок представления отчётности: квартальная (для публичных компаний), годовая, для управленческих целей — ежемесячно, еженедельно, ежедневно. Методы анализа отчётности: горизонтальный и вертикальный анализ, трендовый, коэффициентный, факторный. Целевые показатели в отчётности: достижение KPI, выполнение бюджетов, рентабельность, долговая нагрузка (Net Debt/EBITDA, DSCR, ICR). Методы контроля достоверности данных: арифметическая сверка, логическая проверка, сверка с первичными документами, взаимосверка с

контрагентами (акты сверок), аудиторское заключение, внутренний контроль. Автоматизация контроля: ERP-системы с блокировками, BI с оповещениями о выбросах, регламент закрытия периода (Month-End Close). Методы информирования заинтересованных сторон: годовой отчёт (для акционеров), пресс-релизы, презентации для инвесторов, раскрытие информации на сайте, в ленте раскрытия (Интерфакс, e-disclosure).

Тема 2.3. Оценка качества финансового управления организацией: система индикаторов, рейтингование, методы сравнительного и факторного анализа. ПК-2.2

Понятие и сущность качества финансового управления (Financial Management Quality). Критерии качества: эффективность (достижение целей с минимальными затратами), результативность (степень достижения KPI), надёжность (минимизация ошибок и рисков), прозрачность (ясность и доступность информации), устойчивость (способность сохранять платёжеспособность). Система индикаторов оценки: финансовые (рентабельность активов ROA, рентабельность собственного капитала ROE, рентабельность инвестированного капитала ROCE, долговая нагрузка Net Debt/EBITDA, коэффициент покрытия процентов ICR, коэффициент текущей ликвидности, операционный денежный поток/капитальные затраты), нефинансовые (своевременность сдачи отчётности, количество замечаний аудиторов, уровень автоматизации финансовых процессов, текучесть кадров в финансовом отделе, количество проведённых внутренних проверок). Методы рейтингования организаций по качеству финансового управления: рейтинговые шкалы (от AAA до D), скоринговые модели (Altman Z-score, Springate, Fulmer, Taffler), балльно-рейтинговые системы (сумма баллов по группе показателей с весами), ранжирование по интегральному показателю. Отечественные и зарубежные практики: рейтинги «Эксперт РА», АКРА, Moody's, S&P, Fitch (для кредитного качества); внутренние рейтинги головных компаний для дочерних обществ; рейтинги для целей инвестирования (MSCI ESG, Sustainalytics). Методы сравнительного анализа (бенчмаркинг): сравнение с плановыми показателями, с данными прошлых периодов (динамический), с показателями конкурентов (межфирменный), с отраслевыми нормативами и медианными значениями, с лучшими практиками (best-in-class). Методы факторного анализа: жёстко детерминированные модели (DuPont — трёхфакторная и пятифакторная модели рентабельности собственного капитала, модель Фишера по факторам средневзвешенной стоимости капитала), стохастические модели (корреляционно-регрессионный анализ, метод главных компонент для снижения размерности). Методы выявления резервов улучшения качества финансового управления: SWOT-анализ финансовой функции, GAP-анализ (разрыв между желаемым и текущим состоянием), ABC-анализ статей затрат, построение «дерева проблем». Формирование рекомендаций по улучшению: оптимизация структуры

капитала, ускорение оборачиваемости, снижение доли заёмного финансирования, автоматизация финансовых процессов, внедрение риск-менеджмента, повышение квалификации персонала. Методы информирования заинтересованных сторон: аналитические отчёты, презентации для совета директоров, рейтинговые отчёты, рэнкинги, публикация ключевых индикаторов на корпоративном портале.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.01.18 Финансовая аналитика и исследования входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа – это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление	Прочитайте текст и установите	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается	Ответ считается верным, если правильно указана вся

последовательности	последовательность	последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2. Продумать логику и полноту ответа. 3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
90-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
80-89	Хорошо		B	P/ Passed
75-79			C	P/ Passed
70-74	Удовлетворительно		B	P/ Passed
60-69			E	P/ Passed
0-59	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
100 балллов	100 балллов	100 балллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.01.18 Финансовая аналитика и исследования используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

доклад, опрос, тестирование, контрольное задание.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ АНАЛИТИКИ И ИССЛЕДОВАНИЙ

Тема 1.1. Предмет, метод и задачи финансовой аналитики. Место аналитики в системе принятия финансовых решений в организации

управления. ПК-2.2

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Что такое финансовый менеджмент в секторе государственного и муниципального управления и в чем его главное отличие от корпоративного финансового менеджмента?

Вопрос 2. Каковы основные участники бюджетного процесса и какова роль администраторов бюджетных средств в этом процессе?

Вопрос 3. Какие ключевые задачи решает финансовый менеджмент на уровне администраторов бюджетных средств?

Вопрос 4. Какова роль финансового менеджмента в разработке вариантов решения проблемных ситуаций при управлении бюджетными средствами (например, при кассовых разрывах или невыполнении плана)?

Вопрос 5. Какие методы информирования заинтересованных сторон (учредителя, финансового органа, Казначейства) о результатах финансового менеджмента используются в практике управления?

Тестовые задания по теме

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Что является главной целью финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления?

а) максимизация прибыли организации;

б) подготовка бухгалтерской отчетности для налоговых органов;

в) обеспечение эффективного и целевого использования бюджетных средств для достижения общественно значимых результатов;

г) контроль за соблюдением трудовой дисциплины персонала.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие задачи относятся к ключевым задачам финансового менеджмента администраторов бюджетных средств?

а) обеспечение целевого характера расходов бюджетных средств;

б) расчет текущих налоговых обязательств коммерческой организации;

в) эффективное использование бюджетных средств;

г) соблюдение бюджетной дисциплины и законодательства;

д) оформление первичной учетной документации в полном объеме.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Определите последовательность этапов финансового менеджмента на уровне администратора бюджетных средств:

а) оценка качества финансового менеджмента и контроль;

б) финансовое планирование (разработка сметы, ПФХД);

в) исполнение бюджета (доведение лимитов, санкционирование расходов);

г) учет и отчетность по результатам исполнения бюджета.

Тест 4. Установите соответствие

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вид анализа; список 2 – характеристика.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно цифры и буквы вариантов ответа в таблицу.

№	Элемент финансового менеджмента		Характеристика
1	Финансовое планирование	А	Обеспечение целевого и эффективного использования средств, санкционирование расходов

№	Элемент финансового менеджмента		Характеристика
2	Исполнение бюджета	Б	Оценка эффективности управления средствами, выявление узких мест
3	Учет и отчетность	В	Обоснование потребности в бюджетных ассигнованиях, формирование сметы
4	Внутренний финансовый контроль	Г	Сбор, обработка и представление информации о результатах использования средств
5	Оценка качества финансового менеджмента	Д	Проверка соблюдения бюджетного законодательства, предотвращение нарушений

Ответы:

1	2	3	4	5

Доклад.

Подготовка докладов «Предмет, метод и задачи финансовой аналитики. Место аналитики в системе принятия финансовых решений в организации управления». Шесть групповых докладов с обсуждением роли финансового менеджмента в разработке вариантов решения проблемных ситуаций, учете правовых норм и выборе оптимальных способов решения задач.

Тематика докладов:

1. Роль финансового менеджмента в разработке альтернативных вариантов решения проблемных ситуаций при управлении бюджетными средствами: методы и инструменты
2. Сравнительный анализ корпоративного и государственного (муниципального) финансового менеджмента: цели, задачи, методы, результаты
3. Учет действующих правовых норм при выборе оптимального способа управления бюджетными средствами: анализ ограничений и возможностей
4. Методы информирования и консультирования заинтересованных сторон по результатам финансового менеджмента администраторов: формы, каналы, эффективность
5. Оценка эффективности использования бюджетных средств как ключевая задача финансового менеджмента администратора: подходы и критерии
6. Анализ рисков в деятельности администраторов бюджетных средств: методы идентификации и оценка влияния на выбор

управленческих решений

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада – это вид самостоятельной работы, способствующий формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляют план, подбирают основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения. Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: – изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых, как правило, дает сам преподаватель; – анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; – обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; – написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля. Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Тема 1.2. Объекты и субъекты финансового анализа: понятие, правовой статус, информационная база. ПК-2.2

Вопросы для опроса:

Вопрос 1. Кто такие администраторы доходов, администраторы расходов и администраторы источников финансирования дефицита бюджета? В чем различие их правового статуса?

Вопрос 2. Какими нормативными правовыми актами регулируется правовой статус и бюджетные полномочия администраторов бюджетных средств?

Вопрос 3. Каковы основные бюджетные полномочия администратора доходов бюджета?

Вопрос 4. Каковы основные бюджетные полномочия администратора расходов бюджета (главного распорядителя и получателя бюджетных средств)?

Вопрос 5. Какие полномочия администратора источников

финансирования дефицита бюджета являются ключевыми для обеспечения сбалансированности бюджета?

Тестовые задания по теме

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Как называется участник бюджетного процесса, который обладает правом распределять бюджетные средства между подведомственными распорядителями и получателями?

а) главный администратор доходов бюджета;

б) главный распорядитель бюджетных средств;

в) получатель бюджетных средств;

г) финансовый орган.

Тест 2.

Какие из перечисленных полномочий относятся к полномочиям администратора доходов бюджета?

а) начисление, учет и контроль полноты уплаты платежей в бюджет;

б) принятие решения о возврате излишне уплаченных сумм;

в) составление бюджетной сметы;

г) взыскание задолженности по платежам в бюджет;

д) санкционирование расходов бюджетных средств.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Определите последовательность действий получателя бюджетных средств при осуществлении расходов:

а) представление платежных документов в орган Казначейства;

б) принятие бюджетных обязательств (заключение договора, контракта);

в) доведение лимитов бюджетных обязательств до получателя;

г) санкционирование оплаты денежных обязательств.

Тест 4. Установите соответствие

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Сопоставьте вид администратора бюджетных средств и его основную функцию:

№	Вид администратора		Характеристика (функция)
1	Администратор доходов бюджета	А	Осуществляет планирование, санкционирование и контроль расходов
2	Главный распорядитель (администратор расходов)	Б	Осуществляет учет, контроль и взыскание платежей в бюджет
3	Получатель бюджетных средств	В	Осуществляет операции по привлечению и погашению источников дефицита
4	Администратор источников финансирования дефицита	Г	Непосредственно расходует бюджетные средства в соответствии со сметой

Ответы:

1	2	3	4

Доклад

Подготовка докладов «Объекты и субъекты финансового анализа: понятие, правовой статус, информационная база». Шесть групповых докладов с обсуждением роли администраторов бюджетных средств в разработке вариантов решения проблемных ситуаций, учете правовых норм и выборе оптимальных способов решения задач.

Тематика докладов:

1. Администраторы доходов бюджета: правовой статус, полномочия, ответственность за полноту и своевременность поступлений
2. Главные распорядители и получатели бюджетных средств: разграничение полномочий, права и обязанности в бюджетном процессе
3. Администраторы источников финансирования дефицита бюджета: роль в управлении государственным долгом и обеспечении сбалансированности бюджета

4. Нормативно-правовое регулирование деятельности администраторов бюджетных средств: Бюджетный кодекс РФ, подзаконные акты, ведомственные регламенты

5. Бюджетные полномочия администраторов в части планирования и исполнения бюджета: от разработки обоснований до представления отчетности

6. Ответственность администраторов бюджетных средств за нарушение бюджетного законодательства: виды нарушений, меры принуждения, практика применения

Тема 1.3. Система показателей и классификаторы, используемые в анализе доходов, расходов, денежных потоков и финансовых результатов организации. ПК-2.2

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Что понимается под доходами бюджета и какие основные виды доходов закреплены за администраторами доходов бюджета?

Вопрос 2. Какие принципы лежат в основе управления расходами бюджета на уровне администраторов бюджетных средств?

Вопрос 3. В чём заключается различие между бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств?

Вопрос 4. Какие инструменты используются администраторами доходов для обеспечения полноты и своевременности поступлений в бюджет?

Вопрос 5**.** Что такое «дефицит бюджета» и каковы основные источники его финансирования на уровне главных администраторов?

Тестовые задания по теме

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Кто является администратором доходов бюджета?

а) Орган государственной власти, осуществляющий контроль за расходами бюджета;

б) Орган государственной власти (местного самоуправления), осуществляющий начисление, учёт и контроль за правильностью исчисления платежей в бюджет;

в) Организация, получающая бюджетные средства на выполнение государственного задания;

г) Центральный банк, осуществляющий кассовое обслуживание бюджета.

Какой метод планирования расходов бюджета основан на определении нормативов затрат на единицу предоставляемой услуги?

а) Нормативный метод;

б) Индексный метод;

в) Программно-целевой метод;

г) Балансовый метод.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие принципы относятся к управлению расходами бюджета?

а) Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств;

б) Принцип максимальной прибыльности расходов;

в) Принцип эффективности использования бюджетных средств;

г) Принцип безусловного исполнения расходных обязательств;

д) Принцип коммерческой окупаемости.

Какие инструменты используются администраторами доходов бюджета?

а) Прогнозирование поступлений по видам доходов;

б) Предоставление налоговых льгот по согласованию с налогоплательщиками;

в) Мониторинг и анализ задолженности по платежам;

г) Взыскание просроченной задолженности в установленном порядке;

д) Самостоятельное снижение ставок налогов.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Установите последовательность этапов кассового исполнения

расходов бюджета администратором:

а) санкционирование оплаты денежных обязательств;

б) доведение лимитов бюджетных обязательств;

в) принятие бюджетных обязательств;

г) подтверждение денежных обязательств;

д) списание средств с единого счёта бюджета.

Установите последовательность действий администратора доходов при администрировании неналогового дохода:

а) зачисление поступлений на единый счёт бюджета;

б) начисление суммы платежа плательщику (выставление требования);

в) учёт поступлений в разрезе плательщиков;

г) мониторинг и контроль за своевременностью уплаты;

д) проведение претензионной работы при наличии задолженности.

Тест 4. Установите соответствие

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – метод анализа; список 2 – характеристика.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно цифры и буквы вариантов ответа в таблицу.

№	Инструмент / Метод / Понятие		Основные характеристики
1	Лимиты бюджетных обязательств	А	Документ, устанавливающий перечень подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств
2	Бюджетная смета	Б	Предельный объём прав получателя бюджетных средств на принятие денежных обязательств в текущем финансовом году
3	Сводная бюджетная роспись	В	Документ, определяющий объём и целевое направление расходов бюджета казённого учреждения
4	Прогнозирование доходов	Г	Процесс оценки ожидаемых поступлений в бюджет на основе анализа экономических показателей и динамики поступлений

Ответ:

1	2	3	4

Контрольное задание

Внимательно прочитать текст задания.
Выполнить анализ.
Сформулировать вывод.

Задание.

Администратор доходов и расходов бюджета муниципального образования планирует повышение эффективности управления бюджетными средствами в текущем финансовом году. Используя представленные данные, проведите анализ деятельности администратора с точки зрения управления доходами, расходами и источниками финансирования дефицита бюджета.

Данные для анализа:

Доходная часть:

Плановые назначения по налоговым доходам – 85 000 тыс. руб.

Фактическое поступление налогов за 9 месяцев – 62 000 тыс. руб.

Задолженность по налоговым платежам на начало года – 7 500 тыс. руб.

Доля неналоговых доходов в общем объёме – 12%. Основной вид – арендная плата за землю.

Расходная часть:

Утверждённые бюджетные ассигнования – 88 000 тыс. руб.

Доведённые лимиты бюджетных обязательств – 83 000 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев – 58 000 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расходам на начало года – 2 300 тыс. руб.

Доля оплаты труда и начислений – 62% в структуре расходов.

Дефицит и источники финансирования:

Прогнозируемый дефицит бюджета на конец года – 3 000 тыс. руб.

Доступные источники финансирования дефицита: остатки на едином счёте бюджета – 1 200 тыс. руб., кредитная линия в коммерческом банке (неиспользованный лимит – 2 000 тыс. руб.).

Кадровое обеспечение:

Штатная численность сотрудников финансового органа – 12 человек.

Укомплектованность – 83% (2 вакансии).

Система электронного документооборота внедрена частично (только входящая корреспонденция).

Бизнес-процессы:

Процесс санкционирования расходов занимает в среднем 3 рабочих дня (норматив – 1 день).

Сверка поступлений с плательщиками проводится ежеквартально.

Претензионная работа по задолженности ведётся в ручном режиме, автоматизированные реестры отсутствуют.

Задание:

1. Выявить по три *сильные* и *слабые* стороны в системе управления доходами, расходами и источниками финансирования дефицита бюджета у данного администратора.
2. Оценить ресурсы и существующие ограничения (кадровые, технологические, финансовые, временные, организационные) с качественной и количественной точек зрения.
3. Определить «узкие места» в бизнес-процессах администрирования доходов, санкционирования расходов и управления источниками финансирования дефицита.
4. Сформулировать рекомендации по оптимизации деятельности администратора для повышения эффективности управления доходами, расходами и источниками финансирования дефицита бюджета (не менее 4–5 рекомендаций).

РАЗДЕЛ **2. ПРИКЛАДНОЙ СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И ИССЛЕДОВАНИЯ В ФИНАНСАХ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

Тема 2.1. Статистические методы планирования и прогнозирования финансовых показателей организации. ПК-2.2

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Что понимается под финансовым планированием в бюджетном процессе на уровне администраторов бюджетных средств?

Вопрос 2. Какие виды финансовых планов разрабатываются администраторами бюджетных средств?

Вопрос 3. Какие методы планирования доходов и расходов бюджета наиболее распространены в практике администраторов?

Вопрос 4. Как осуществляется прогнозирование поступлений по закреплённым доходным источникам?

Вопрос 5**.** Какие показатели и нормативы используются при планировании бюджетных ассигнований?

Тестовые задания по теме

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Какой документ является основным финансовым планом администратора бюджетных средств на очередной финансовый год?

а) Бюджетная смета;

б) План финансово-хозяйственной деятельности;

в) Сводная бюджетная роспись;

г) Кассовый план.

Какой метод планирования расходов предполагает расчёт затрат на единицу оказываемой государственной услуги?

а) Индексный метод;

б) Нормативный метод;

в) Программно-целевой метод;

г) Балансовый метод.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве

ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие документы относятся к финансовым планам, разрабатываемым администраторами бюджетных средств?

а) Бюджетная смета;

б) Кассовый план;

в) Бухгалтерский баланс;

г) План закупок товаров, работ, услуг;

д) Отчёт о финансовых результатах.

Какие методы используются при планировании доходов бюджета администраторами?

а) Метод прямого счёта;

б) Метод экстраполяции;

в) Метод оценки уровня собираемости;

г) Метод учёта выпадающих доходов;

д) Метод дисконтирования денежных потоков.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Установите последовательность этапов планирования бюджетных ассигнований администратором:

а) расчёт объёма бюджетных ассигнований;

б) определение целей и задач на плановый период;

в) утверждение бюджетной сметы;

г) сбор и анализ фактических данных за отчётный период;

д) согласование проекта бюджетной сметы с вышестоящим распорядителем.

Установите последовательность этапов планирования доходов администратором:

а) утверждение прогноза поступлений;

б) сбор данных о платежной дисциплине плательщиков;
в) анализ динамики поступлений за предыдущие периоды;
г) расчёт прогнозного объёма поступлений;
д) согласование прогноза с финансовым органом.

Тест 4. Установите соответствие

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вид конкурентного преимущества; список 2 – характеристика.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно цифры и буквы вариантов ответа в таблицу.

№	Метод планирования		Характеристика
1	Индексный метод	А	Планирование на основе установленных нормативов затрат на единицу услуги
2	Нормативный метод	Б	Корректировка объёмов предыдущего периода на прогнозируемый индекс-дефлятор
3	Программно-целевой метод	В	Планирование расходов на реализацию конкретных целей и задач через государственные программы
4	Метод прямого счёта	Г	Прямой расчёт объёма доходов исходя из налоговой базы и ставки
5	Метод экстраполяции	Д	Перенос динамики предыдущих периодов на плановый период с учётом коэффициентов

Ответ:

1	2	3	4	5

Тест 5. Установите соответствие

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – метод конкурентного анализа; список 2 – характеристика.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно цифры и буквы вариантов ответа в таблицу.

№	Документ финансового планирования		Характеристика
1	Бюджетная смета	А	Документ, определяющий лимиты бюджетных

№	Документ финансового планирования		Характеристика
			обязательств для подведомственных учреждений
2	Кассовый план	Б	Документ, устанавливающий объём и целевое направление расходов казённого учреждения
3	Сводная бюджетная роспись	В	Документ, определяющий поступление доходов и осуществление расходов в разрезе месяцев
4	План закупок	Г	Документ, содержащий перечень товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд
5	Реестр расходных обязательств	Д	Документ, фиксирующий правовые основания для возникновения расходных обязательств

Ответ:

1	2	3	4	5

Доклад

Подготовка докладов «Объекты и субъекты финансового анализа: понятие, правовой статус, информационная база». Шесть групповых докладов с обсуждением роли администраторов бюджетных средств в разработке вариантов решения проблемных ситуаций, учете правовых норм и выборе оптимальных способов решения задач.

Тематика докладов:

1. Методы планирования доходов бюджета, применяемые администраторами доходов: нормативный, индексный, метод экстраполяции и прямого счёта
2. Планирование бюджетных ассигнований главными распорядителями и получателями: от обоснований бюджетных ассигнований до бюджетной сметы
3. Программно-целевое планирование расходов: роль администраторов в формировании и финансовом обеспечении государственных программ
4. Нормативно-правовое регулирование финансового планирования на уровне администраторов: Бюджетный кодекс РФ, приказы Минфина, ведомственные регламенты
5. Бюджетные полномочия администраторов в части планирования доходов и расходов: прогнозирование поступлений, формирование смет, представление обоснований
6. Ответственность администраторов бюджетных средств за

нарушение порядка финансового планирования: виды нарушений, меры принуждения, практика применения

Тема 2.2 Управленческая и финансовая отчетность организации: состав, порядок формирования, методы контроля достоверности данных . ПК-2.2

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Какие основные задачи решает система бюджетного учета у администраторов бюджетных средств?

Вопрос 2. Какие формы бюджетной отчетности обязаны представлять администраторы бюджетных средств и в какие сроки?

Вопрос 3. Что такое внутренний финансовый контроль и каковы его основные цели в деятельности администраторов?

Вопрос 4. Какие методы внутреннего финансового контроля применяются администраторами бюджетных средств?

Вопрос 5. Как осуществляется документирование результатов внутреннего финансового контроля и какие меры принимаются по его итогам?

Тестовые задания по теме

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Какой документ является основным нормативным актом, регулирующим ведение бюджетного учета в Российской Федерации?

а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

б) Бюджетный кодекс РФ;

в) Приказ Минфина России «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти…»;

г) Налоговый кодекс РФ.

Что относится к формам бюджетной отчетности администратора бюджетных средств?

а) Бухгалтерский баланс;

б) Отчет о финансовых результатах деятельности;

в) Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127);

г) Все вышеперечисленное.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие методы внутреннего финансового контроля применяются администраторами бюджетных средств?

а) Самоконтроль;

б) Внешний аудит;

в) Контроль по уровню подчиненности;

г) Контроль по уровню должностных полномочий;

д) Налоговая проверка.

Какие этапы включает процесс внутреннего финансового контроля?

а) Планирование контрольных мероприятий;

б) Проведение контрольных действий;

в) Государственная регистрация;

г) Документирование результатов;

д) Принятие мер по устранению нарушений.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Определите последовательность этапов осуществления внутреннего финансового контроля:

а) принятие мер по устранению выявленных нарушений;

б) проведение контрольных действий;

в) планирование контрольных мероприятий;

г) документирование результатов контроля;

д) анализ результатов и подготовка отчета.

Установите последовательность формирования бюджетной отчетности администратора:

а) составление оборотно-сальдовой ведомости;

б) заполнение форм отчетности;

в) сверка данных с главным распорядителем;

г) ведение регистров бюджетного учета;

д) утверждение отчетности руководителем.

Тест 4. Установите соответствие

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – квадрант матрицы БКГ; список 2 – стратегическая рекомендация.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно цифры и буквы вариантов ответа в таблицу.

№	Нарушение		Мера ответственности
1	Нецелевое использование бюджетных средств	А	Предупреждение или дисквалификация должностного лица
2	Непредставление бюджетной отчетности	Б	Блокировка расходов, изъятие бюджетных средств
3	Нарушение порядка ведения бюджетного учета	В	Штраф на должностное лицо
4	Неэффективное использование бюджетных средств	Г	Административная ответственность, замечание
		Д	Лишение лицензии

Ответ:

1	2	3	4

Тест 5. Установите соответствие

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – стратегия роста; список 2 – описание.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно цифры и буквы вариантов ответа в таблицу.

№	Элемент системы ВФК		Характеристика
1	Контрольная среда	А	Совокупность процедур, направленных на выявление и устранение нарушений

№	Элемент системы ВФК		Характеристика
2	Оценка рисков	Б	Распределение полномочий и ответственности, этические ценности
3	Процедуры внутреннего контроля	В	Выявление областей, наиболее подверженных нарушениям
4	Информация и коммуникация	Г	Документирование результатов и взаимодействие между подразделениями
5	Оценка эффективности ВФК	Д	Мониторинг и анализ результативности контрольных процедур
		Е	Внешний аудит

Ответ:

1	2	3	4	5

Контрольное задание

Внимательно прочитать текст задания.
Выполнить анализ.
Сформулировать вывод.

Задание.

Казенное учреждение «Центр социального обслуживания населения» является администратором доходов бюджета (платные услуги) и получателем бюджетных средств. По итогам 2025 года выявлены следующие факты:

1. В бюджетной отчетности допущена ошибка: доходы от платных услуг завышены на 1,5 млн руб. из-за неправильной корреспонденции счетов.
2. Внутренний финансовый контроль проводился формально: акты проверок не содержат конкретных замечаний, меры по устранению нарушений не принимались.
3. Установлено, что 2,3 млн руб. бюджетных средств были направлены на оплату расходов, не предусмотренных бюджетной сметой (оплачен ремонт помещения, не находящегося в оперативном управлении учреждения).
4. Отчет об исполнении бюджета за 4 квартал 2025 года представлен с нарушением установленного срока на 15 рабочих дней.

Задание:

1. Классифицируйте каждое из выявленных нарушений (нарушение порядка ведения учета, нарушение порядка составления

отчетности, нецелевое использование, нарушение сроков представления отчетности, нарушение требований к внутреннему контролю).

2. Для каждого нарушения укажите возможные меры ответственности (административной, бюджетной) согласно Бюджетному кодексу РФ и КоАП РФ.

3. Разработайте перечень мероприятий по устранению нарушений и совершенствованию системы учета, отчетности и внутреннего финансового контроля.

4. Предложите оптимальный способ организации внутреннего финансового контроля в учреждении с учетом выявленных проблем (укажите, какие методы контроля следует усилить, какие должностные лица должны быть задействованы, как организовать документирование).

5. Сформулируйте рекомендации руководителю учреждения по недопущению подобных нарушений в будущем, учитывая правовые нормы и требования к системе учета и отчетности.

Тема 2.3. Оценка качества финансового управления организацией: система индикаторов, рейтингование, методы сравнительного и факторного анализа. ПК-2.2

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Что понимается под качеством финансового менеджмента администраторов бюджетных средств и какие цели преследует его оценка?

Вопрос 2. Какие нормативные правовые акты регулируют порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента администраторов бюджетных средств?

Вопрос 3. По каким группам показателей (направлениям) оценивается качество финансового менеджмента администраторов?

Вопрос 4. Какие методы используются при расчете интегральной оценки качества финансового менеджмента?

Вопрос 5. Какие меры принимаются по результатам оценки качества финансового менеджмента администраторов бюджетных средств?

Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Кто утверждает методику проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств

федерального уровня?

а) Правительство РФ;

б) Министерство финансов РФ;

в) Федеральное казначейство;

г) Счетная палата РФ.

2. Какая группа показателей оценивает своевременность и достоверность представления бюджетной отчетности?

а) Планирование и исполнение бюджета;

б) Учет и отчетность;

в) Внутренний финансовый контроль и аудит;

г) Управление активами.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие направления (группы показателей) typically входят в методику оценки качества финансового менеджмента?

а) Качество планирования и исполнения бюджета;

б) Качество управления активами;

в) Качество маркетинговой политики;

г) Качество ведения учета и составления отчетности;

д) Качество внутреннего финансового контроля и аудита.

Какие показатели относятся к группе «Планирование и исполнение бюджета»?

а) Отклонение фактических доходов от плановых;

б) Равномерность расходования бюджетных средств;

в) Количество проведенных контрольных мероприятий;

г) Своевременность представления заявок на финансирование;

д) Уровень просроченной дебиторской задолженности.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных

элементов.

Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Определите последовательность этапов проведения мониторинга качества финансового менеджмента:

а) сбор исходных данных и показателей;

б) утверждение результатов мониторинга;

в) расчет интегральной оценки и рейтинга;

г) разработка методики и перечня показателей;

д) подготовка отчета с рекомендациями.

Установите последовательность действий администратора по повышению качества финансового менеджмента:

а) внедрение мероприятий по устранению недостатков;

б) анализ результатов мониторинга;

в) утверждение плана мероприятий;

г) выявление проблемных областей;

д) повторная самооценка и контроль исполнения.

Тест 4. Установите соответствие

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – метод оценки стратегии; список 2 – характеристика.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно цифры и буквы вариантов ответа в таблицу.

№	**Показатель качества**		**Характеристика**
1	Равномерность расходов	А	Доля расходов, осуществленных в последний квартал года
2	Качество планирования доходов	Б	Отклонение фактических поступлений от утвержденного прогноза
3	Уровень просроченной дебиторской задолженности	В	Соотношение объема просроченной задолженности к общему объему
4	Своевременность представления отчетности	Г	Отсутствие задержек и нарушений сроков
		Д	Количество проведенных

№	Показатель качества		Характеристика
			проверок

Ответ:

1	2	3	4

Тест 5. Установите соответствие

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – этап организации стратегического анализа; список 2 – содержание этапа.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно цифры и буквы вариантов ответа в таблицу.

№	Категория риска		Описание
1	Низкий риск	А	Качество финансового менеджмента требует значительного улучшения, высокий уровень нарушений
2	Средний риск	Б	Качество финансового менеджмента удовлетворительное, отдельные недостатки
3	Высокий риск	В	Качество финансового менеджмента высокое, нарушения отсутствуют или незначительны
		Г	Систематические грубые нарушения, требуется вмешательство вышестоящего органа

Ответ:

1	2	3

Контрольные задания

Задание:

Главный администратор бюджетных средств — Министерство культуры региона N — по итогам 2025 года получило следующие фактические значения показателей качества финансового менеджмента (по методике Минфина России).

№	Показатель	Плановое (целевое) значение	Фактическое значение

№	Показатель	Плановое (целевое) значение	Фактическое значение
1	Отклонение фактических доходов от плановых, %	не более 5%	12%
2	Равномерность расходов (доля расходов 4 квартала в годовом объеме), %	не более 30%	45%
3	Доля просроченной дебиторской задолженности в общем объеме расчетов, %	не более 2%	7%
4	Своевременность представления отчетности	без нарушений	2 случая нарушения срока
5	Наличие утвержденного плана ВФК	да	да, но план выполнен на 40%
6	Наличие нарушений по результатам внешнего контроля	отсутствуют	выявлено 3 нарушения

Задание:

1. По каждому показателю определите, достигнуто ли целевое значение (да/нет). Оцените общую ситуацию.
2. Рассчитайте интегральную оценку качества, используя упрощенную методику: за каждое невыполненное целевое значение снимается 10 баллов из максимальных 100.
3. Определите категорию риска данного администратора (низкий, средний, высокий) на основе полученной интегральной оценки.
4. Выявите проблемные области (не менее трех) и предложите конкретные мероприятия по их устранению.
5. Сформулируйте оптимальный способ решения стратегических задач по повышению качества финансового менеджмента, учитывая правовые нормы, и предложите новое направление развития системы финансового менеджмента с обоснованием.

Доклад

Подготовка групповых докладов «Оценка качества финансового управления организацией: система индикаторов, рейтингование, методы сравнительного и факторного анализа».

Шесть групповых докладов с обсуждением нормативно-правовой базы, методик мониторинга, критериев оценки, инструментов внутреннего контроля, а также практических аспектов повышения качества управления бюджетными средствами.

Тематика докладов:

1. Сущность и нормативно-правовые основы оценки качества финансового менеджмента администраторов бюджетных средств.

2. Методика проведения мониторинга качества финансового менеджмента: показатели и процедуры.

3. Классификация результатов оценки: шкалы, категории риска и интерпретация.

4. Критерии и методы анализа причин низкой оценки: выявление системных проблем.

5. Инструменты внутреннего финансового контроля и аудита для повышения качества менеджмента.

6. Практические аспекты повышения качества финансового менеджмента: План мероприятий («дорожная карта») и лучшие практики.

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада – это вид самостоятельной работы, способствующий формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляют план, подбирают основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения. Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: – изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых, как правило, дает сам преподаватель; – анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; – обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; – написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля. Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Система оценивания знаний по видам учебной деятельности

Критерии оценивания опроса:

Балы	Описание критерия
3	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает

	понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
2	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.
1	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
0	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Балы	Описание критерия	
4	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
3	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
2	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

Критерии оценивания доклада:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие темы	1	Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами
Грамотность изложения	1	Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации
Стилистика	1	Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность
Логика изложения	0,5	Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы
Оригинальность	0,5	Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора
Итого максимально:	4	

Критерии оценивания контрольных заданий:

Балы	Описание критерия
4	Обучающимся задание выполнено без ошибок и в полном объеме.
3	Обучающимся в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
2	Обучающимся допущены отдельные ошибки при выполнении задания
0-1	У обучающегося отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

5.3. Каждый раздел дисциплины завершается контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает три КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать обучающийся	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,1	10
КТ 2	100	0,1	10
КТ 3	100	0,1	10
Итого:	х	0,3	30

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Раздел 1.

Письменный опрос:

Вопросы для опроса:

1. Дайте определение понятию «финансовый менеджмент в секторе государственного и муниципального управления». Назовите основные

цели и задачи финансового менеджмента в деятельности администраторов бюджетных средств.

2. Перечислите основные этапы финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления и кратко охарактеризуйте содержание каждого этапа.

3. Назовите виды администраторов бюджетных средств и раскройте их правовой статус. Какими нормативными правовыми актами регулируется их деятельность?

4. Перечислите и кратко охарактеризуйте основные бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей бюджетных средств.

5. Каковы принципы и инструменты управления доходами бюджета на уровне администраторов? Раскройте содержание каждого инструмента.

6. Каковы принципы и инструменты управления расходами бюджета на уровне администраторов? Раскройте сущность бюджетной сметы и кассового планирования как основных инструментов исполнения расходов.

Критерии оценивания опроса:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
65-84	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.
55-64	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
0-54	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и

	правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

1. Какие задачи решает финансовый менеджмент в секторе государственного и муниципального управления?

а) обеспечение целевого использования бюджетных средств;

б) получение коммерческой прибыли;

в) повышение эффективности бюджетных расходов;

г) управление дебиторской задолженностью;

д) привлечение частных инвестиций в уставный капитал.

2. Какие этапы включает финансовый менеджмент администратора бюджетных средств?

а) бюджетное планирование;

б) исполнение бюджета;

в) проведение маркетинговых исследований;

г) бюджетный учёт и отчётность;

д) внутренний финансовый контроль.

3. Какие принципы лежат в основе управления доходами бюджета на уровне администраторов?

а) принцип полноты;

б) принцип своевременности;

в) принцип максимизации прибыли;

г) принцип законности;

д) принцип безубыточности.

3. Какие инструменты используются для администрирования доходов бюджета?

а) учёт плательщиков;

б) претензионно-исковая работа;

в) эмиссия ценных бумаг;

г) начисление платежей;

д) контроль за уплатой.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

1. Кто относится к администраторам бюджетных средств?

а) главные распорядители бюджетных средств;

б) коммерческие организации;

в) получатели бюджетных средств;

г) администраторы доходов бюджета;

д) банки и кредитные организации.

2. Какие бюджетные полномочия имеют главные администраторы доходов бюджета?

а) контроль за правильностью исчисления платежей;

б) распределение лимитов бюджетных обязательств;

в) мониторинг полноты и своевременности уплаты;

г) взыскание просроченной задолженности;

д) утверждение отчёта об исполнении федерального бюджета.

3. Какие инструменты используются для управления расходами бюджета на уровне администраторов?

а) бюджетная смета;

б) кассовый план;

в) лимиты бюджетных обязательств;

г) маркетинговый план;

д) план-график закупок.

4. Какие показатели характеризуют качество финансового менеджмента администратора?

а) доля просроченной дебиторской задолженности;

б) равномерность расходования средств;

в) объём чистой прибыли;

г) своевременность представления отчётности;

д) рентабельность активов.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

1. Какие источники финансирования дефицита бюджета могут использовать администраторы?

а) бюджетные кредиты;

б) эмиссия акций;

в) кредиты кредитных организаций;

г) продажа государственных ценных бумаг;

д) спонсорская помощь.

2. Какие принципы управления расходами бюджета действуют на уровне администраторов?

а) принцип целевого характера;

б) принцип эффективности и результативности;

в) принцип рентабельности;

г) принцип подведомственности;

д) принцип самоокупаемости.

3. Какие нормативные правовые акты регулируют деятельность администраторов бюджетных средств?

а) Бюджетный кодекс РФ;

б) Гражданский кодекс РФ;

в) приказы Минфина России;

г) Налоговый кодекс РФ;

д) ведомственные акты главных администраторов.

4. Какие мероприятия проводятся для повышения качества финансового менеджмента?

а) усиление претензионной работы по дебиторской задолженности;

б) внедрение кассового планирования;

в) увеличение расходов на рекламу;

г) повышение квалификации сотрудников;

д) автоматизация контрольных процедур.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.

55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

Доклад.

Подготовка докладов «ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ АНАЛИТИКИ И ИССЛЕДОВАНИЙ». Пять групповых докладов с обсуждением роли финансового менеджмента в разработке вариантов решения проблемных ситуаций, учете бюджетного законодательства и выборе оптимальных способов решения задач.

Тематика докладов:

1. Роль финансового менеджмента в разработке альтернативных вариантов решения проблемных ситуаций при исполнении бюджетов: методы и инструменты планирования и контроля.
2. Сравнительный анализ финансового менеджмента в коммерческом и государственном секторе: цели, задачи, методы, результаты и нормативные ограничения.
3. Учет действующих бюджетно-правовых норм при выборе оптимальной стратегии управления бюджетными средствами администратором: анализ ограничений и возможностей.
4. Методы информирования и консультирования заинтересованных сторон (вышестоящих распорядителей, контролирующих органов, общества) по результатам управления доходами, расходами и источниками финансирования дефицита бюджета: формы, каналы, эффективность.
5. Оценка ресурсного потенциала администратора бюджетных средств (кадровые, материальные, финансовые, информационные ресурсы) как ключевая задача финансового менеджмента в государственном секторе: подходы и критерии.
6. Анализ бюджетных рисков (кассовые разрывы, дебиторская задолженность, неравномерность расходов) как основа для выбора инструментов управления доходами, расходами и источниками финансирования дефицита бюджета.

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада – это вид самостоятельной работы, способствующий формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляют план, подбирают основные источники. В процессе работы с источниками,

систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения. Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: – изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых, как правило, дает сам преподаватель; – анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; – обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; – написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля. Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Критерии оценивания доклада:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие темы	0-20	Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами
Грамотность изложения	0-20	Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации
Стилистика	0-20	Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность
Логика изложения	0-20	Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы
Оригинальность	0-20	Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора
Итого максимально:	100	

Итоговая оценка за КТ представляет собой среднее арифметическое баллов по каждому заданию.

КТ – 2.

Раздел 2.
Письменный опрос:

Вопросы для опроса:

1. Дайте определение понятию «Статистические методы планирования и прогнозирования финансовых показателей организации». Назовите основные цели и задачи финансового планирования в деятельности администратора бюджетных средств.
2. Перечислите основные документы финансового планирования, разрабатываемые администраторами бюджетных средств, и кратко охарактеризуйте содержание каждого из них.
3. Какие методы финансового планирования используются в государственном и муниципальном секторе? Раскройте сущность нормативного метода и метода индексации.
4. В чём сущность кассового планирования? Какие документы и регламенты используются администратором для планирования кассовых поступлений и выплат?
5. Раскройте понятие «внутренний финансовый контроль» (ВФК) в деятельности администраторов бюджетных средств. Назовите его основные цели, задачи и принципы.
6. Как результаты финансового планирования и внутреннего финансового контроля используются для выбора управленческих решений? Приведите пример.

Критерии оценивания опроса:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
65-84	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

55-64	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
0-54	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

1. Какие задачи решает Статистические методы планирования и прогнозирования финансовых показателей организации?

а) обоснование объёмов бюджетных ассигнований;

б) получение коммерческой прибыли;

в) распределение лимитов бюджетных обязательств;

г) прогнозирование кассовых поступлений;

д) эмиссия ценных бумаг.

2. Какие документы финансового планирования разрабатываются администраторами бюджетных средств?

а) бюджетная смета;

б) кассовый план;

в) бизнес-план;

г) план-график закупок;

д) инвестиционный меморандум.

3. Какие методы используются при финансовом планировании в бюджетной сфере?

а) нормативный метод;

б) метод индексации;

в) маржинальный анализ;

г) метод экстраполяции;

д) дисконтирование денежных потоков.

4. Какие принципы лежат в основе финансового планирования в государственном секторе?

а) принцип полноты отражения доходов и расходов;

б) принцип сбалансированности бюджета;

в) принцип максимизации прибыли;

г) принцип целевого характера расходов;

д) принцип самоокупаемости.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

1. Какие функции выполняет внутренний финансовый контроль?

а) проверка правомерности использования бюджетных средств;

б) аудит эффективности расходов;

в) управление дебиторской задолженностью;

г) повышение рыночной капитализации;

д) контроль за соблюдением бюджетной дисциплины.

2. Какие методы внутреннего финансового контроля используются администраторами бюджетных средств?

а) самоконтроль;

б) встречная проверка;

в) ревизия;

г) маркетинговое исследование;

д) мониторинг исполнения бюджетной сметы.

3. Какие документы формируются по результатам внутреннего финансового контроля?

а) акт проверки;

б) отчёт о выявленных нарушениях;

в) план мероприятий по устранению нарушений;

г) бухгалтерская отчётность;

д) бизнес-план.

4. Какие требования предъявляются к системе учёта и отчётности администраторов бюджетных средств?

а) полнота и достоверность;

б) своевременность представления;

в) прозрачность для вышестоящих органов;

г) коммерческая тайна;

д) соответствие требованиям Минфина России.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

1. Какие показатели кассового планирования контролируются администраторами?

а) прогноз поступлений доходов;

б) прогноз выплат по расходам;

в) остатки на лицевых счетах;

г) объём дебиторской задолженности;

д) курс иностранной валюты.

2. Какие факторы влияют на точность финансового планирования на уровне администраторов?

а) изменения бюджетного законодательства;

б) макроэкономические показатели;

в) рыночная конъюнктура;

г) дивидендная политика;

д) погодные условия.

3. Какие мероприятия проводятся для повышения эффективности внутреннего финансового контроля?

а) автоматизация контрольных процедур;

б) повышение квалификации сотрудников;

в) создание отдельного подразделения контроля;

г) увеличение штата бухгалтерии;

д) внедрение системы риск-менеджмента.

4. Какие виды отчётности представляют администраторы бюджетных средств?

а) бюджетная отчётность;

б) финансовая отчётность;

в) налоговая отчётность;

г) статистическая отчётность;

д) управленческая отчётность.

Тест 4. Установите соответствие

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – квадрант матрицы БКГ; список 2 – рекомендуемая стратегия.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно цифры и буквы вариантов ответа в таблицу.

№	Этап бюджетного процесса на уровне администратора		Характеристика этапа
1	Финансовое планирование	А	Осуществление расходов в соответствии с доведёнными лимитами бюджетных обязательств
2	Учёт и отчётность	Б	Разработка обоснований и расчёт потребности в бюджетных ассигнованиях
3	Исполнение бюджета	В	Проверка законности, целевого характера и эффективности использования средств
4	Внутренний финансовый контроль	Г	Формирование и представление бюджетной отчётности главному администратору

Ответ:

1	2	3	4

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном

		материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

Итоговая оценка за КТ представляет собой среднее арифметическое баллов по каждому заданию.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачет с оценкой) проводится в письменной форме. Обучающийся получает билет, содержащий теоретические вопросы и практические задания. Ответы представляются в письменном виде с развернутым изложением теоретических положений и хода решения задач.

РАЗДЕЛ 1**. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ АНАЛИТИКИ И ИССЛЕДОВАНИЙ**

Тема 1.1. Предмет, метод и задачи финансовой аналитики. Место аналитики в системе принятия финансовых решений в организации управления. ПК-2.2

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

№	Вопрос
1.	Дайте определение понятию «финансовый менеджмент» в секторе государственного и муниципального управления. В чём заключается его главная

№	Вопрос
	цель по сравнению с финансовым менеджментом в коммерческом секторе?
2.	Перечислите и кратко охарактеризуйте основные функции финансового менеджмента в органах власти и государственных (муниципальных) учреждениях.

1.2. Контрольные задания

Задание 1.

Главный администратор доходов бюджета (ГАДБ) и главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) сталкиваются с проблемой недостижения целевых показателей по итогам года: кассовое исполнение расходной части бюджета составило 85% от плана, а объем администрируемых доходов оказался на 7% ниже прогноза.

Исходные данные:

На начало года утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

В течение года трижды вносились изменения в сводную бюджетную роспись (увеличивались бюджетные ассигнования на социальные выплаты на 10%).

Часть средств, запланированных на капитальный ремонт (15%), была перераспределена на текущие нужды без соответствующих обоснований.

Зафиксированы факты несвоевременного доведения уведомлений о бюджетных назначениях до подведомственных учреждений.

Задание. Определить:

Какие инструменты управления расходами (из перечисленных в программе) были применены некорректно? Ответ обоснуйте.

Какие принципы бюджетной системы РФ (ст. 28-38.2 БК РФ) были нарушены? Назовите не менее трех.

Какие меры внутреннего финансового аудита необходимо предпринять ГРБС для устранения нарушений в будущем?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

№ п/п	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Что является главной целью финансового менеджмента в государственном (муниципальном) учреждении? Варианты ответов: а) максимизация прибыли от		

№ п/п	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
	оказания платных услуг; б) обеспечение целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств; в) минимизация налоговой нагрузки; г) увеличение уставного капитала.		
2.	Какой этап управления финансами администратора бюджетных средств является первичным и определяет все последующие? Варианты ответов: а) ведение бюджетного учета; б) составление и утверждение бюджетной сметы (плана ФХД); в) проведение кассовых выплат; г) составление бюджетной отчетности.		

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Что относится к задачам финансового менеджмента администратора доходов бюджета?

а) привлечение заемных средств для покрытия дефицита бюджета;

б) обеспечение полноты и своевременности поступления администрируемых доходов;

в) управление государственным долгом субъекта РФ;

г) утверждение закона о бюджете на очередной финансовый год.

2. Какой документ является основой для финансового планирования в казенном учреждении?

а) план финансово-хозяйственной деятельности;

б) бюджетная смета;

в) бизнес-план;

г) инвестиционная программа.

3. Какой из перечисленных принципов бюджетной системы означает направленность бюджетных средств на достижение заданных результатов?

а) принцип единства кассы;
б) принцип общего (совокупного) покрытия расходов;
в) принцип эффективности использования бюджетных средств;
г) принцип адресности.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
Выбрать несколько правильных ответов.
Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие полномочия относятся к функциям главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)?
а) непосредственное использование бюджетных средств на нужды центрального аппарата;
б) распределение бюджетных ассигнований между подведомственными распорядителями и получателями;
в) разработка и представление в финансовый орган обоснований бюджетных ассигнований;
г) предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам;
д) формирование и утверждение государственного (муниципального) задания для подведомственных учреждений.

Какие инструменты используются для управления расходами бюджета?
а) лимиты бюджетных обязательств;
б) ставки налогов и сборов;
в) бюджетные ассигнования;
г) ключевая ставка Центрального банка;
д) санкционирование оплаты денежных обязательств.

Какие факторы могут свидетельствовать о низком качестве финансового менеджмента администратора бюджетных средств?
а) высокий процент неисполненных бюджетных ассигнований;
б) отсутствие нарушений при проведении кассовых выплат;
в) наличие дебиторской задолженности, возникшей по причине невыполнения договоров контрагентами;
г) своевременное и полное представление бюджетной отчетности;
д) жалобы подведомственных учреждений на несвоевременное доведение лимитов.

Тест 3. Установление последовательности

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Определите последовательность процедур казначейского исполнения бюджета при оплате государственного контракта:

а) санкционирование оплаты денежных обязательств;

б) доведение лимитов бюджетных обязательств до получателя;

в) постановка на учет бюджетного обязательства;

г) подтверждение исполнения денежных обязательств (приемка товаров/работ/услуг).

Тест 4. Установите соответствие

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – фактор среды; список 2 – группа факторов.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно цифры и буквы вариантов ответа в таблицу.

1	Субъект (участник бюджетного процесса)	А	Обеспечение кассового обслуживания исполнения бюджета
2	Главный распорядитель (ГРБС)	Б	Составление отчета об исполнении бюджета в рамках своей сметы
3	Получатель бюджетных средств (казенное учреждение)	В	Управление счетами бюджета, распределение доходов
4	Орган Федерального казначейства	Г	Разработка проекта бюджета, утверждение сводной бюджетной росписи
5	Финансовый орган (Минфин)	Д	Доведение бюджетных ассигнований и заданий до подведомственных учреждений
6	Администратор доходов бюджета	Е	Контроль за правильностью исчисления и уплаты администрируемых платежей

Ответ:

1	2	3	4	5	6

Тема 1.2. Анализ влияния внешней среды на функционирование организации. ПК-2.2

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

№ п.п.	Вопрос
1.	Раскройте понятие «администратор бюджетных средств». Какие виды администраторов выделяет Бюджетный кодекс РФ в зависимости от объекта управления (доходы, расходы, источники финансирования дефицита)?
2.	Перечислите и охарактеризуйте ключевые бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета (ГАДБ). Чем его статус отличается от статуса администратора доходов бюджета?

1.2. Контрольные задания

Задание 1.

В региональном Министерстве культуры (главный распорядитель бюджетных средств) проведена реорганизация: часть функций по администрированию доходов от аренды недвижимости передана от самого Министерства подведомственному Государственному музею (казенное учреждение).

Исходные данные:

Министерство культуры остается главным администратором доходов бюджета по коду 054 (культура).

Государственному музею присвоен код администратора доходов бюджета 054.01.

Музей ранее не осуществлял полномочий администратора доходов; учет в нем ведется по кассовому методу.

Финансовый орган требует от Музея обеспечить взыскание дебиторской задолженности по арендной плате за прошлые периоды, начисленной еще Министерством.

Задание. Определить:

Правомерно ли требование финансового органа о взыскании Музеем дебиторской задолженности, начисленной другим органом (Министерством)? Ответ обоснуйте ссылками на БК РФ.

Какие документы (локальные акты) необходимо разработать Музею для реализации новых полномочий администратора доходов?

Какие бюджетные полномочия (не менее трех) возникают у Музея в связи с присвоением статуса администратора доходов бюджета?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

№ п/п	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Кто из перечисленных участников бюджетного процесса является администратором доходов бюджета? Варианты ответов: а) только органы Федерального казначейства; б) только налоговые органы; в) органы государственной власти, местного самоуправления, казенные учреждения, уполномоченные законом; г) исключительно Центральный банк РФ.		
2.	Чем отличается статус «главного администратора» от «администратора» бюджетных средств? Варианты ответов: а) главный администратор всегда является юридическим лицом, а администратор — нет; б) главный администратор имеет право распределять бюджетные ассигнования и лимиты между подведомственными администраторами; в) администратор имеет право утверждать бюджетную отчетность, а главный — нет; г) различий в статусе нет, это синонимы.		

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Какой орган (учреждение) может быть администратором доходов бюджета?

а) коммерческий банк, обслуживающий бюджетный счет;

б) казенное учреждение, которое оказывает платные услуги;

в) страховая компания, имеющая лицензию;

г) некоммерческое партнерство без государственного участия.

2. Что относится к полномочиям главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)?

а) открытие лицевых счетов в казначействе;

б) непосредственное списание средств со счета бюджета;

в) утверждение государственного (муниципального) задания для подведомственных учреждений;

г) взыскание налоговой задолженности.

3. Кто осуществляет полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ГАИФДБ)?

а) исключительно Министерство финансов РФ;

б) любой орган власти, который осуществляет операции с источниками (например, Росимущество по продаже акций);

в) только Центральный банк РФ;

г) только коммерческие банки-агенты Правительства.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие бюджетные полномочия закреплены за администратором доходов бюджета (ст. 160.1 БК РФ)?

а) начисление, учет и контроль за правильностью исчисления платежей в бюджет;

б) взыскание задолженности по платежам в бюджет, включая судебное;

в) принятие решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей;

г) утверждение закона (решения) о бюджете;

д) предоставление отсрочек (рассрочек) по уплате налогов (в пределах своих полномочий).

Кто признается главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС)?

а) орган государственной власти, имеющий подведомственные казенные учреждения;

б) наиболее крупное казенное учреждение в отрасли;

в) орган местного самоуправления, осуществляющий функции управления в определенной сфере;

г) любое бюджетное учреждение, оказывающее государственные услуги;

д) орган управления государственным внебюджетным фондом.

Какие из перечисленных функций НЕ входят в полномочия получателя бюджетных средств (казенного учреждения)?

а) принятие и исполнение бюджетных обязательств в пределах доведенных ЛБО;

б) передача лимитов бюджетных обязательств другим учреждениям (кроме подведомственных);

в) ведение бюджетного учета и составление отчетности;

г) распределение бюджетных ассигнований между бюджетами бюджетной системы;

д) обеспечение результативности использования бюджетных средств.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Определите последовательность действий при доведении бюджетных ассигнований до конечного получателя:

а) получатель бюджетных средств (казенное учреждение) получает уведомление о ЛБО;

б) главный распорядитель (ГРБС) утверждает распределение ассигнований по подведомственным учреждениям;

в) финансовый орган утверждает сводную бюджетную роспись;

г) закон (решение) о бюджете вступает в силу.

Тест 4. Установите соответствие

Сопоставить элементы списка 1 (бюджетные полномочия) с элементами списка 2 (субъекты). Записать попарно цифры и буквы вариантов ответа в таблицу.

	Бюджетное полномочие		Субъект (участник бюджетного процесса)
1	Составление проекта бюджета, утверждение	А	Главный администратор

	Бюджетное полномочие		Субъект (участник бюджетного процесса)
	сводной бюджетной росписи		доходов (ГАДБ)
2	Распределение бюджетных ассигнований между подведомственными распорядителями и получателями	Б	Орган Федерального казначейства
3	Осуществление мониторинга, контроля, анализа и прогнозирования поступлений доходов	В	Финансовый орган (Минфин, Департамент финансов)
4	Открытие и ведение лицевых счетов участников бюджетного процесса	Г	Главный распорядитель (ГРБС)
5	Принятие и исполнение в пределах ЛБО бюджетных обязательств	Д	Получатель бюджетных средств (казенное учреждение)

Ответ**:**

1	2	3	4	5

Тема 1.3. Система показателей и классификаторы, используемые в анализе доходов, расходов, денежных потоков и финансовых результатов организации. ПК-2.2

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

№ п.п.	Вопрос
1.	Раскройте принцип подведомственности расходов применительно к деятельности администраторов бюджетных средств. Какие последствия наступают для администратора при нарушении данного принципа?
2.	Перечислите и охарактеризуйте основные инструменты казначейского сопровождения средств, используемые администраторами доходов и расходов. В чем различие между казначейским сопровождением и казначейским обеспечением обязательств?

1.2. Контрольные задания

Задание 1.

Муниципальное казенное учреждение «Центр социальной помощи» (администратор доходов и получатель бюджетных средств) в текущем финансовом году получило следующие уведомления:

от главного администратора доходов — объем прогнозируемых поступлений от оказания платных услуг (800 тыс. руб.);

от главного распорядителя бюджетных средств — лимиты бюджетных обязательств на содержание учреждения (5 млн руб.).

Ситуация: В ходе года выяснилось, что фактическое поступление доходов от платных услуг составило 1,2 млн руб. (превышение на 400 тыс. руб.). Учреждению срочно потребовалось оплатить ремонт кровли на сумму 300 тыс. руб., который не был предусмотрен планом финансово-хозяйственной деятельности и не включен в утвержденные ЛБО.

Задание.

Определить:

1. Имеет ли право учреждение направить дополнительные доходы (400 тыс. руб.) на оплату ремонта кровли без внесения изменений в бюджетную роспись и ЛБО? Ответ обоснуйте ссылками на БК РФ.
2. Какие инструменты управления доходами и расходами должен применить главный распорядитель (ГРБС) для того, чтобы учреждение могло легально осуществить указанные расходы?
3. Какие бюджетные полномочия (не менее двух) должно реализовать само учреждение для увеличения расходов за счет дополнительных доходов?

Задание.

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета (субъекта РФ) осуществляет операции по привлечению кредитов от коммерческих банков и погашению государственного долга.

Исходные данные:

Соглашение о предоставлении бюджетного кредита заключено на 3 года.

В текущем году наступил срок погашения части основного долга (50 млн руб.).

На счете ГАИФДБ имеются временно свободные остатки средств (15 млн руб.), но они не предназначены для погашения долга по условиям соглашения.

В доходной части бюджета заложены поступления от налогов, которые еще не поступили в полном объеме.

Задание. Определить:

1. Какие инструменты управления источниками финансирования дефицита бюджета может применить ГАИФДБ для своевременного погашения долга?

2. Каковы последствия для администратора при нарушении сроков погашения долговых обязательств (с точки зрения БК РФ)?

3. Какие отчетные формы (документы) должен представить ГАИФДБ финансовому органу по итогам проведения операций с источниками?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

№ п/п	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой принцип бюджетной системы РФ означает, что объем расходов должен соответствовать объему доходов и источников финансирования дефицита? Варианты ответов: а) принцип единства кассы; б) принцип сбалансированности бюджета; в) принцип прозрачности; г) принцип адресности и целевого характера.		
2.	Что относится к инструментам управления расходами на уровне администратора (получателя) бюджетных средств? Варианты ответов: а) установление нормативов отчислений от налогов; б) формирование и доведение лимитов бюджетных обязательств (ЛБО); в) эмиссия государственных ценных бумаг; г) предоставление налоговых льгот.		

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Какой инструмент используется администратором доходов бюджета для учета и контроля начисленных платежей?

а) лицевые счета получателей бюджетных средств;

б) бюджетная смета;

в) карточка («Реестр») учета доходов (начислений, поступлений);

г) программа государственных гарантий.

Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) утверждаются:

а) на срок до 1 года;
б) на срок до 3 лет (плановый период);
в) бессрочно (до полного исполнения);
г) на срок действия государственного контракта.

Принцип единства кассы предполагает:
а) зачисление всех доходов на единый счет бюджета и осуществление всех расходов с этого счета;
б) обязательное открытие каждым администратором своего расчетного счета в коммерческом банке;
в) использование только наличной формы расчетов;
г) полную самостоятельность администраторов в выборе банка для обслуживания.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
Выбрать несколько правильных ответов.
Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие инструменты относятся к управлению источниками финансирования дефицита бюджета (ИФДБ)?
а) государственные (муниципальные) заимствования (кредиты, облигации);
б) продажа акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности;
в) предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы;
г) формирование резервных фондов;
д) поступление от продажи земельных участков.

Какие принципы бюджетной системы РФ непосредственно влияют на деятельность администраторов бюджетных средств?
а) принцип подведомственности расходов;
б) принцип единства кассы;
в) принцип свободы экономической деятельности;
г) принцип адресности и целевого характера бюджетных средств;
д) принцип невмешательства государства в деятельность хозяйствующих субъектов.

Какие ограничения накладывает принцип адресности и целевого

характера на администратора расходов (получателя)?

а) средства могут быть направлены только на цели, указанные в бюджетной росписи и ЛБО;

б) средства могут быть израсходованы на любые нужды учреждения без ограничений;

в) получатель обязан вернуть неиспользованные остатки в бюджет;

г) получатель вправе самостоятельно перераспределять средства между разными кодами КОСГУ;

д) получатель обязан обеспечить идентификацию расходов в учете по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Тест 3. Установление последовательности

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Определите последовательность применения инструментов управления расходами бюджета на уровне администраторов:

а) получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства (заключает контракты);

б) финансовый орган утверждает сводную бюджетную роспись;

в) главный распорядитель распределяет бюджетные ассигнования и ЛБО по подведомственным учреждениям;

г) получатель осуществляет оплату денежных обязательств (списание средств);

д) получатель подтверждает возникновение денежных обязательств (подписывает акты, накладные).

Тест 4. Установите соответствие

Сопоставить элементы списка 1 (инструменты управления) с элементами списка 2 (объекты управления). Записать попарно цифры и буквы вариантов ответов в таблицу.

1	Инструмент управления	2	Объект управления (сфера)
1	Прогнозирование поступлений, начисление, учет, взыскание задолженности	А	Расходы бюджета (на уровне получателя)
2	Бюджетные ассигнования, ЛБО, бюджетная смета, государственное задание	Б	Доходы бюджета
3	Государственные заимствования, продажа активов, бюджетные кредиты другим бюджетам	В	Источники финансирования дефицита бюджета

1	Инструмент управления	2	Объект управления (сфера)
4	Казначейское обеспечение обязательств (Казначейское сопровождение)	Г	Целевые средства (субсидии, гранты), требующие особого контроля

Ответ:

1	2	3	4

РАЗДЕЛ 2**. ПРИКЛАДНОЙ СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И ИССЛЕДОВАНИЯ В ФИНАНСАХ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

Тема 2.1. Статистические методы планирования и прогнозирования финансовых показателей организации. ПК-2.2

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

№ п.п.	Вопрос
1.	Раскройте понятие «финансовое планирование» в бюджетной сфере. Какие виды плановых документов разрабатывают администраторы бюджетных средств (главные распорядители, получатели, администраторы доходов)?
2.	Охарактеризуйте содержание и порядок составления обоснований бюджетных ассигнований (ОБАС). Какое значение имеют ОБАС для планирования расходов главным распорядителем бюджетных средств?

1.2. Контрольные задания

Задание 1.

Министерство спорта субъекта РФ (главный распорядитель бюджетных средств) осуществляет планирование расходов на очередной финансовый год и плановый период. В подведомственных учреждениях Министерства числятся:

спортивная школа олимпийского резерва (казенное учреждение);

центр спортивной подготовки (бюджетное учреждение);

физкультурно-оздоровительный комплекс (автономное учреждение).

Исходные данные:

На очередной финансовый год Министерству доведен предельный объем бюджетных ассигнований (ПОБА) — 150 млн руб.

Фактические расходы спортивной школы в текущем году — 45 млн руб., центром спортивной подготовки — 70 млн руб., ФОКом — 35 млн руб.

Министерство планирует открытие нового отделения по паралимпийским видам спорта (требуется дополнительно 10 млн руб. на оборудование и зарплату тренеров).

Центр спортивной подготовки заявил о необходимости капитального ремонта помещений на сумму 5 млн руб. (не было запланировано ранее).

Задание. Определить:

Какие плановые документы должно разработать Министерство спорта как главный распорядитель для обоснования своих бюджетных ассигнований перед финансовым органом?

Как Министерству распределить ПОБА между подведомственными учреждениями с учетом новых потребностей? Обоснуйте приоритеты.

Какие документы финансового планирования должны представить в Министерство сами учреждения (по отдельности, с учетом их типа)? В чем различие между планированием для казенных, бюджетных и автономных учреждений?

Задание 2.

Главный администратор доходов бюджета — Управление Росреестра по субъекту РФ — осуществляет планирование поступлений от государственной пошлины за регистрацию прав на недвижимость и оказание услуг по предоставлению сведений из ЕГРН.

Исходные данные:

Фактические поступления текущего года: 1 квартал — 12 млн руб., 2 квартал — 10 млн руб., 3 квартал — 8 млн руб., 4 квартал (ожидание) — 14 млн руб. Итого ожидаемое исполнение — 44 млн руб.

На очередной год прогнозируется: рост количества сделок с недвижимостью на 10%, однако с 1 июля планируется снижение размера госпошлины на 15%.

В регионе ожидается завершение крупной программы регистрации прав на объекты капитального строительства (единоразовое увеличение числа заявлений в 1 полугодии).

Задание. Определить:

1. Какие методы планирования доходов (метод прямого счета, метод индексации, метод экстраполяции) следует применить главному администратору доходов?
2. Какие обоснования прогноза поступлений (ОБАС по доходам) должен представить Росреестр финансовому органу?

3. Как учесть влияние изменений законодательства (снижение размера госпошлины) на прогнозный объем доходов на очередной год (помесячно или поквартально)?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

п/п	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой документ финансового планирования составляется казенным учреждением для обоснования своих расходов на очередной финансовый год? Варианты ответов: а) план финансово-хозяйственной деятельности; б) бюджетная смета; в) бизнес-план; г) инвестиционная программа.		
2.	Что является основой для планирования бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств? Варианты ответов: а) фактические расходы прошлого года без корректировок; б) государственные (муниципальные) программы и проекты нормативных правовых актов; в) коммерческие предложения от поставщиков товаров и услуг; г) опрос общественного мнения.		

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Какой промежуток времени охватывает «плановый период» в бюджетном процессе РФ?

а) один финансовый год;

б) два финансовых года (очередной год + один следующий);

в) три финансовых года (очередной год + два последующих);

г) пять лет.

Кто утверждает бюджетную смету казенного учреждения?

а) руководитель самого учреждения самостоятельно;

б) главный распорядитель бюджетных средств (вышестоящий орган);

в) финансовый орган субъекта РФ;

г) орган Федерального казначейства.

Обоснования бюджетных ассигнований (ОБАС) представляют собой:

а) документ, подтверждающий целевой характер расходов;

б) расчеты и обоснования к проекту бюджета, раскрывающие причины изменения объемов ассигнований;

в) отчет об использовании бюджетных средств;

г) план контрольных мероприятий.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие документы относятся к инструментам финансового планирования на уровне получателя бюджетных средств (казенного учреждения)?

а) план финансово-хозяйственной деятельности;

б) бюджетная смета;

в) обоснования бюджетных ассигнований (ОБАС);

г) государственное (муниципальное) задание;

д) лимиты бюджетных обязательств (ЛБО).

Какие методы планирования доходов могут использовать администраторы доходов бюджета?

а) метод прямого счета (на основе объектов налогообложения/платежей);

б) метод индексации (с учетом коэффициентов-дефляторов);
в) метод экстраполяции (на основе динамики прошлых периодов);
г) метод Фибоначчи;
д) нормативный метод (на основе установленных нормативов).

Что включается в план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения?
а) прогнозные показатели по доходам (субсидии, собственные доходы);
б) направления расходования средств;
в) сведения о численности работников и оплате труда;
г) перечень кредитных договоров учреждения;
д) объемы ЛБО, доведенные от ГРБС.

Тест 3. Установление последовательности
Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Определите последовательность этапов финансового планирования на уровне главного распорядителя бюджетных средств:
а) разработка проекта государственного (муниципального) задания для подведомственных учреждений;
б) получение от финансового органа предельных объемов бюджетных ассигнований (ПОБА);
в) составление и представление обоснований бюджетных ассигнований (ОБАС) в финансовый орган;
г) формирование и доведение до подведомственных учреждений бюджетных смет (ЛБО);
д) распределение ПОБА по кодам бюджетной классификации и подведомственным учреждениям.

Тест 4. Установите соответствие
Сопоставить элементы списка 1 (виды плановых документов) с элементами списка 2 (типы учреждений, для которых они обязательны). Записать попарно цифры и буквы вариантов ответов в таблицу.

1	Плановый документ	2	Тип учреждения
1	Бюджетная смета	А	Автономное учреждение
2	План финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД)	Б	Главный распорядитель бюджетных средств (орган власти)
3	Государственное (муниципальное) задание	В	Казенное учреждение

1	Плановый документ	2	Тип учреждения
4	Обоснования бюджетных ассигнований (ОБАС)	Г	Бюджетное учреждение
5	Доклад о результатах и основных направлениях деятельности (ДРОНД) (историческая форма, аналоги ОБАС)	Д	Все типы учреждений, оказывающих государственные услуги (казенные, бюджетные, автономные)

Ответ:

1	2	3	4	5

Тема 2.2 Управленческая и финансовая отчетность организации: состав, порядок формирования, методы контроля достоверности данных . ПК-2.2

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

№ п.п.	Вопрос
1.	Охарактеризуйте основные принципы бюджетного учета в РФ. Как они соотносятся с общими принципами бухгалтерского учета? Какие особенности присущи бюджетному учету с точки зрения использования Единого плана счетов?
2.	Раскройте сущность внутреннего финансового контроля (ВФК) на уровне администратора бюджетных средств. Перечислите ключевые элементы системы ВФК и критерии ее эффективности.

1.2. Контрольные задания

Задание 1.

Муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры» (получатель бюджетных средств) ведет бюджетный учет и составляет бюджетную отчетность.

Исходные данные:

На балансе учреждения числится основное средство (сцена), принятое к учету по первоначальной стоимости 500 тыс. руб. Начислена амортизация — 150 тыс. руб.

Учреждению предоставлена субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания на сумму 2 млн руб. Фактически освоено — 1,8 млн руб.

Состоялся выездной семинар сотрудников (10 чел.), оплачены командировочные расходы — 70 тыс. руб. (в т.ч. наем жилья — 30 тыс. руб., суточные — 20 тыс. руб., проезд — 20 тыс. руб.).

Проведена инвентаризация дебиторской задолженности, выявлено безнадежное взыскание по арендной плате за пользование помещением (на сумму 15 тыс. руб.), договор аренды расторгнут.

Задание. Определить:

Какие основные регистры бюджетного учета (не менее трех) должны использоваться учреждением для отражения указанных операций?

Какие формы бюджетной отчетности (согласно Инструкции № 191н) должно составить учреждение по итогам отчетного периода (квартал, полугодие)? Укажите не менее двух форм.

Какие мероприятия внутреннего финансового контроля (ВФК) должно реализовать учреждение для предотвращения ошибок в учете командировочных расходов и признания безнадежной дебиторской задолженности?

Задание 2.

Главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) — Департамент образования — осуществляет консолидацию и анализ отчетности подведомственных учреждений (казенных, бюджетных, автономных).

Исходные данные:

Департамент получает квартальную и годовую бюджетную (финансовую) отчетность от 25 подведомственных учреждений.

В ходе анализа отчетности выявлены случаи:

неполного отражения доходов от платных услуг бюджетными и автономными учреждениями;

завышения расходов на приобретение материальных запасов в казенных учреждениях;

наличия просроченной кредиторской задолженности по оплате труда в ряде учреждений.

Система ВФК в Департаменте находится на стадии формирования, не все риски идентифицированы.

Задание. Определить:

Какие формы сводной отчетности (не менее двух) должен представить Департамент как ГРБС вышестоящему финансовому органу?

Какие меры внутреннего финансового контроля (ВФК) должен внедрить Департамент для повышения качества отчетности подведомственных учреждений и предотвращения нарушений? (Укажите не менее трех мероприятий).

Какие формы первичных учетных документов (не менее двух) могли бы помочь Департаменту (при их надлежащем оформлении) в выявлении нарушений, указанных в исходных данных?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

№ п/п	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой документ является основой для составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств? Варианты ответов: а) приказ об утверждении учетной политики; б) государственное (муниципальное) задание; в) регистры бюджетного учета; г) план финансово-хозяйственной деятельности.	в	Регистры бюджетного учета (журналы, карточки, ведомости) содержат систематизированную информацию обо всех фактах хозяйственной жизни, на основании которой формируются все формы бюджетной отчетности.
2.	Какая из перечисленных мер относится к средствам внутреннего финансового контроля (ВФК)? Варианты ответов: а) применение санкций за нарушение бюджета; б) проведение инвентаризации активов и обязательств; в) опубликование годового отчета в СМИ; г) централизация всех расчетов через казначейство.	б	Инвентаризация является одним из ключевых контрольных процедур, позволяющих проверить соответствие фактического наличия имущества данным учета, что является важным элементом ВФК.

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Какой орган осуществляет методологическое руководство бюджетным учетом и отчетностью в РФ?

а) Федеральное казначейство;

б) Министерство финансов РФ;

в) Счетная палата РФ;

г) Центральный банк РФ.

В течение какого срока закончены операции по исполнению бюджета за отчетный финансовый год подлежат завершению?

а) 1 марта следующего финансового года;

б) 1 апреля следующего финансового года;

в) 1 июля следующего финансового года;

г) 31 декабря отчетного финансового года.

Кто несет персональную ответственность за организацию бюджетного учета и внутреннего финансового контроля в учреждении?

а) главный бухгалтер;

б) руководитель учреждения;

в) заведующий хозяйственным отделом;

г) лицо, ответственное за проведение контрольных процедур.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать несколько правильных ответов. Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие принципы бюджетного учета закреплены в Бюджетном кодексе РФ?

а) принцип единства бюджетного учета;

б) принцип полноты отражения операций;

в) принцип непрерывности деятельности;

г) принцип обособления налогового учета от бухгалтерского;

д) принцип осмотрительности.

Какие задачи решает система внутреннего финансового контроля (ВФК) администратора бюджетных средств?

а) обеспечение соответствия всех операций законодательству РФ;

б) обеспечение своевременного и полного поступления доходов;

в) обеспечение эффективного использования средств;

г) предотвращение и выявление искажений в отчетности;

д) обеспечение сохранности активов.

Какие формы бюджетной отчетности составляются получателем бюджетных средств (казенным учреждением)?

а) Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

б) Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, бюджета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503121);

в) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503779);

г) Сведения об исполнении субсидий на иные цели (ф. 0503771);

д) Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721).

Тест 3. Установление последовательности

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Определите последовательность составления годовой бюджетной отчетности:

а) составление и представление руководителю для подписи форм отчетности;

б) формирование и проверка регистров бюджетного учета;

в) проведение годовой инвентаризации;

г) представление сводной отчетности в финансовый орган;

д) составление форм бюджетной отчетности на основе регистров.

Тест 4. Установите соответствие

Сопоставить элементы списка 1 (элементы системы учета/отчетности/ВФК) с элементами списка 2 (их содержание или назначение). Записать попарно цифры и буквы вариантов ответов в таблицу.

1	Элемент системы	2	Содержание/Назначение
1	Бюджетный учет	А	Процедура проверки соответствия фактического наличия имущества учетным данным
2	Бюджетная отчетность	Б	Система контроля за соблюдением установленных процедур и ограничений при осуществлении операций
3	Инвентаризация	В	Процесс формирования и представления информации об исполнении бюджета и финансовых результатах
4	Внутренний финансовый контроль (ВФК)	Г	Процесс хозяйственной деятельности, обеспечивающий систематизацию, регистрацию и обобщение информации об активах, обязательствах, доходах и расходах
5	Единый план счетов	Д	Нормативный документ, устанавливающий

1	Элемент системы	2	Содержание/Назначение
			группировку счетов для ведения бюджетного учета

Ответ:

1	2	3	4	5

Тема 2.3 Оценка качества финансового управления организацией: система индикаторов, рейтингование, методы сравнительного и факторного анализа. ПК-2.2

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

№ п.п.	Вопрос
1.	Раскройте понятие «качество финансового менеджмента» (КФМ) применительно к администраторам бюджетных средств (ГРБС, РБС, ПБС). Какие цели преследует оценка КФМ со стороны главных распорядителей и финансовых органов?
2.	Охарактеризуйте основные группы показателей (направлений), используемых для мониторинга качества финансового менеджмента (например, планирование, исполнение бюджета, учет и отчетность, внутренний контроль). Приведите примеры конкретных критериев по каждой группе.

1.2. Контрольные задания

Задание 1.

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (получатель бюджетных средств) по итогам года получило оценку качества финансового менеджмента от вышестоящего ГРБС.

Исходные данные:

По итогам года учреждение допустило просроченную кредиторскую задолженность (по коммунальным услугам) на сумму 50 тыс. руб. (срок просрочки 30 дней).

В годовом отчете были выявлены ошибки в Сведениях (ф. 0503169) — некорректно указаны коды бюджетной классификации по расходам.

План закупок по 44-ФЗ исполнен на 95% (при плановом показателе 98%).

Случаев нецелевого использования средств не зафиксировано.

Задание. Определить:

Какие из перечисленных фактов являются рисками (снижают качество финансового менеджмента)?

Какие мероприятия должен провести ГРБС (Департамент культуры) для улучшения КФМ в подведомственном учреждении? (Укажите не менее трех мероприятий).

Какие формы отчетности или сводные документы (не менее двух) подтверждают факт наличия просроченной задолженности и ошибок в отчетности?

Задание 2. Главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) — Региональное министерство здравоохранения — ежегодно проводит мониторинг качества финансового менеджмента своих подведомственных учреждений (больниц, поликлиник).

Исходные данные: По результатам оценки за 2025 год выявлено:

У 3 из 15 учреждений показатель «Качество планирования расходов» составил менее 80% (фактические расходы значительно отличались от плановых).

У 2 учреждений имеются замечания к срокам предоставления бюджетной отчетности (нарушение графика).

В 1 учреждении выявлены факты неэффективного управления остатками субсидий (остаток на конец года составил 20% от полученной суммы без подтверждения потребности).

Задание. Определить:

Какие группы показателей КФМ (согласно Методическим рекомендациям Минфина России) затронуты в данном случае?

Какие корректирующие действия (не менее трех) должен предпринять ГРБС для повышения оценок подведомственных учреждений в следующем году?

Какие первичные документы или сводные регистры (не менее двух) позволят проконтролировать эффективность управления остатками субсидий?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

п/п	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой показатель чаще всего используется для оценки исполнительской дисциплины администратора бюджетных средств? Варианты ответов: а) доля просроченной	б	Своевременность представления отчетности является базовым критерием, закрепленным в нормативных актах (например, приказ 191н), и напрямую отражает уровень

п/п	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
	дебиторской задолженности; б) соблюдение сроков представления отчетности; в) объем привлеченных внебюджетных средств; г) количество сотрудников бухгалтерии.		организации учета и контроля.
2.	Что является основной целью внедрения оценки качества финансового менеджмента (КФМ) для ГРБС? Варианты ответов: а) наложение дисциплинарных взысканий на руководителей учреждений; б) повышение эффективности использования бюджетных средств и снижение рисков; в) сокращение численности бухгалтерских служб; г) повышение заработной платы главных бухгалтеров.	б	Основная задача КФМ — стимулирование администраторов к улучшению финансовой дисциплины, оптимизации расходов, снижению ошибок, что в итоге повышает качество управления общественными финансами.

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Кто утверждает ведомственный перечень показателей качества финансового менеджмента для подведомственных учреждений?

а) Министерство финансов РФ;

б) Главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС);

в) Муниципальный финансовый орган;

г) Руководитель самого учреждения (ПБС).

Какой из перечисленных показателей относится к блоку «Учет и отчетность» при оценке КФМ?

а) Доля расходов, осуществленных через казначейское

сопровождение;

б) Наличие фактов искажения бюджетной отчетности;

в) Равномерность кассовых расходов в течение года;

г) Количество закупок у единственного поставщика.

Как часто рекомендуется проводить мониторинг качества финансового менеджмента в отношении подведомственных учреждений?

а) Ежеквартально;

б) Один раз в год (по итогам отчетного периода);

в) Ежемесячно;

г) Один раз в три года.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать несколько правильных ответов. Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие последствия могут наступить для учреждения, если по итогам года его КФМ признан низким?

а) Сокращение объема субсидий на следующий год;

б) Проведение внеплановой выездной проверки со стороны ГРБС;

в) Автоматическое повышение зарплаты руководителю;

г) Требование предоставить план мероприятий по устранению недостатков;

д) Снижение объема бюджетных ассигнований или введение казначейского сопровождения операций.

Какие группы показателей обязательно включаются в ведомственный мониторинг КФМ?

а) Показатели качества планирования бюджета;

б) Показатели качества управления доходами (при их наличии);

в) Показатели оценки эффективности закупочной деятельности;

г) Показатели средней температуры по больнице;

д) Показатели исполнения бюджета по расходам.

Тест 3. Установление последовательности

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. Записать буквы вариантов ответов в нужной последовательности.

Определите последовательность действий ГРБС при организации оценки качества финансового менеджмента:

а) Доведение результатов оценки до каждого подведомственного учреждения;

б) Утверждение ведомственного перечня показателей КФМ;

в) Сбор и анализ отчетных данных от учреждений;

г) Разработка и утверждение плана мероприятий по улучшению КФМ на следующий период;

д) Расчет итоговой балльной оценки и составление рейтинга.

Тест 4. Установите соответствие

Сопоставьте элементы списка 1 (показатель КФМ) с элементами списка 2 (его характеристикой или целью). Запишите попарно цифры и буквы вариантов ответов в таблицу.

1	Показатель КФМ	2	Характеристика / Цель
1	Доля просроченной кредиторской задолженности	А	Оценивает точность планирования и обоснованность запросов лимитов
2	Равномерность расходов (отклонение кассовых расходов по кварталам)	Б	Характеризует риски возникновения судебных исков и штрафов
3	Отклонение плановых показателей от фактических (факт/план)	В	Показывает, насколько учреждение соблюдает кассовую дисциплину и не допускает «штурмовщины» в конце года
4	Уровень исполнительской дисциплины (сроки сдачи отчетности)	Г	Оценивает качество организации учетного процесса и контрольных процедур

Ответ:

1	2	3	4

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	90-100

Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	75-89
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	60-74
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	1-59

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли

выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10

письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.

2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.

3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.

4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.

5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность – до 15 минут. Вторая часть – выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность – 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность – 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Алексеева, И. В. Финансовый менеджмент в государственном (муниципальном) учреждении : учебное пособие / И. В. Алексеева. — Москва : КНОРУС, 2023. — 264 с. — (Бакалавриат и магистратура). — ISBN 978-5-406-11234-5. — Текст : электронный // ЭБС «Лань» : [сайт]. URL: https://e.lanbook.com/book/350000 (дата обращения: 14.05.2026).
2. Гусев, А. В. Финансовый менеджмент в бюджетной сфере : учебное пособие / А. В. Гусев, Т. Г. Ильина. — Москва : ИНФРА-М, 2024. 312 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16- 019800-4. — Текст : электронный // ЭБС Znanium : [сайт]. — URL: https://znanium.ru/catalog/product/2100000 (дата обращения: 14.05.2026).
3. Бюджетный учет и отчетность: рабочая тетрадь : учебное пособие / составитель Т. Н. Черепкова. — Москва : Дело РАНХиГС, 2020. — 99 с. — ISBN 978-5-8036-0980-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/466238 (дата обращения: 01.10.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

8.2. Дополнительная литература

1. Бурцев, В. В. Внутренний финансовый контроль и аудит в государственных учреждениях : практическое пособие / В. В. Бурцев. — Москва : Юстицинформ, 2022. — 192 с. — ISBN 978-5-7205-1800-5.
2. Землякова, Е. В. Оценка качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств : монография / Е. В. Землякова, О. Н. Владимирова. — Новосибирск : СибАГС, 2023. — 148 с. — Текст : электронный // ЭБС «Лань» : [сайт]. — URL:

https://e.lanbook.com/book/280000 (дата обращения: 14.05.2026).

3. Козлова, Н. В. Бюджетный процесс и управление государственными финансами : учебное пособие / Н. В. Козлова. — Казань : КФУ, 2021. — 220 с.

4. Шаров, А. В. Финансовое планирование и бюджетирование в государственных учреждениях : учебно-методическое пособие / А. В. Шаров, М. Ю. Березин. — Екатеринбург : УрФУ, 2024. — 176 с. — ISBN 978-5-7996-3740-2.

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация ГОСТ Р ИСО 9004-2025. Менеджмент качества. Качество организации. Руководство по достижению устойчивого успеха. — Введ. 2026-04-01. — URL: https://protect.gost.ru/document.aspx?control=7&id=259000

8.4. Интернет-ресурсы

ЭБС «ЛАНЬ» https://e.lanbook.com

ЭБС «ЗНАНИУМ» https://znanium.ru

Справочно-правовая система «ГАРАНТ» http://www.garant.ru

КонсультантПлюс: справочная правовая система http://www.consultant.ru/ - бесплатный доступ к основным актам

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, закреплены аудитории согласно расписанию учебных занятий:

рабочее место преподавателя, посадочные места по количеству обучающихся, доска меловая, персональный компьютер с лицензированным программным обеспечением общего назначения, мультимедийный проектор, экран, интерактивная панель.

Перечень программного обеспечения:

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

- МТС-link

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

База данных Ассоциации менеджеров России www.amr.ru

Портал профессионального сообщества менеджеров www.e-xecutive.ru

Официальный портал Минфина России (раздел «Финансовый менеджмент»): minfin.gov.ru

Федеральный портал проектов нормативных правовых актов (regulation.gov.ru)

Портал государственных и муниципальных услуг (функций) «Электронный бюджет»: budget.gov.ru