

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Филиал в г. Хасавюрте

Кафедра экономических дисциплин

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

Государственные внебюджетные фонды

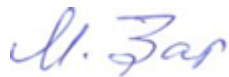
Параметр	Значение
Код	Б1.В.01.05
Программа	38.03.01 Экономика
Профиль	Финансы и кредит
Формы	очная, очно-заочная
Статус	часть ОПОП, формируемая участниками образовательных отношений
Компетенция	ПК-2,ПК-4
Аттестация	экзамен

Фонд оценочных средств составлен в соответствии с ФГОС ВО 38.03.01 Экономика, ОПОП «Финансы и кредит», матрицей компетенций, учебными планами филиала ДГУ в г. Хасавюрте и рабочей программой дисциплины Б1.В.01.05 «Государственные внебюджетные фонды» 2026 года.

Разработчик: кафедра экономических дисциплин

на заседании кафедры экономических дисциплин, протокол № 5 от «19» 01 2026 года.

Заведующий кафедрой



М.-З. А. Магомедов

на заседании учебно-методической комиссии филиала, протокол № 5 от «29» 01 2026 года.



Председатель

Д.Х. Дадаев

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Показатели и критерии ПК-4
3. Оценочные материалы текущего контроля
4. Оценочные материалы промежуточной аттестации
5. Методика формирования итоговой оценки
6. Методические материалы и специальные условия
7. Нормативные источники

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Назначение

ФОС обеспечивает проверку достижения планируемых результатов РПД и сформированности ПК-4 в части индикатора Б-ПК-4.2. Материалы применяются при текущем контроле и экзамене по очной и очно-заочной формам. Едины содержание компетенции и критерии; различаются календарь и организация контроля.

1.2. Параметры дисциплины

Показатель	Очная	Очно-заочная
Семестр	6	8
Объём	144 ч. / 4 з.е.	144 ч. / 4 з.е.
Контактная работа	48	40
Лекции	18	14
Практические	30	26
Самостоятельная работа	60	68
Контроль	36	36
Аттестация	экзамен	экзамен

1.3. Компетенция и результаты

Код	Индикатор	Результаты
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.1 — осуществляет сбор статистической информации, необходимой для решения экономических задач; ОПК-2.2 — обрабатывает статистическую информацию и получает статистически обоснованные выводы	Умеет находить и систематизировать экономическую информацию, работать с отчетными и статистическими данными, рассчитывать базовые показатели, представлять результаты в таблицах/диаграммах и формулировать выводы.
ПК-4. Способен собирать и анализировать информацию о деятельности экономических субъектов для целей планирования, учёта и контроля, принимать меры по реализации выявленных отклонений.	Б-ПК-4.2. Собирает и анализирует информацию для планирования, учёта и контроля доходов и расходов бюджетов государственных внебюджетных фондов и исполнения их бюджетов.	Знает устройство и правовые основы ГВФ. Умеет собирать официальные данные, рассчитывать страховые взносы и выплаты, анализировать бюджеты. Владеет методами проверки расчётов, выявления отклонений и подготовки выводов.

1.4. Карта оценочных средств

Раздел	Результат	Средства
Место ГВФ в финансовой системе	знание понятий, принципов и моделей	опрос, тест
Бюджетный процесс фондов	анализ доходов, расходов и трансфертов	задание 1, кейс
Социальный фонд России	понимание статуса, функций и бюджета	опрос, задание 2
Пенсионное страхование	расчёт пенсионных прав по учебным данным	задание 3
Социальное страхование	расчёт пособий и проверка условий	задание 4
Обязательное медицинское	анализ финансовых потоков	задание 5

Раздел	Результат	Средства
страхование	ОМС	
Страховые взносы	расчёт и контроль обязательств	задание 6
Исполнение и контроль	оценка отклонений и выводы	контрольная, аналитическая записка, экзамен

1.5. Распределение баллов

Средство	Максимум
Опрос и тестирование	15
Расчётные задания	25
Кейс задания	20
Контрольная работа	20
Аналитическая записка	20
Итого	100

2. Показатели и критерии ПК-4

Уровень	Баллы	Показатели
Недостаточный	0–50	Не различает фонды и виды страхования; не применяет нормативные условия; расчёты и анализ содержат существенные ошибки.
Пороговый	51–65	Знает базовую структуру; выполняет типовой расчёт с помощью; определяет основные доходы, расходы и отклонения.
Базовый	66–85	Самостоятельно собирает данные, применяет действующие нормы, выполняет расчёты и обоснованно анализирует исполнение бюджетов.
Повышенный	86–100	Системно проверяет источники и расчёты, выявляет причины отклонений, оценивает риски и предлагает обоснованные меры контроля.

2.1. Критические ошибки

- использование тарифа или индексируемого показателя без указания года;
- смешение бюджетов СФР, ФФОМС и территориальных фондов ОМС;
- подмена страховой выплаты бюджетным расходом другого уровня;
- арифметически неверная база или двойное включение выплаты;
- вывод об исполнении бюджета без сопоставления плана и факта.

3. Оценочные материалы текущего контроля

3.1. Вопросы для опроса

1. Экономическая сущность государственных внебюджетных фондов.
2. Место бюджетов ГВФ в бюджетной системе.
3. Социальное страхование, обеспечение и помощь.
4. Модели Бисмарка и Бевериджа.
5. Этапы бюджетного процесса фондов.
6. Источники доходов и направления расходов.
7. Межбюджетные трансферты.
8. Правовой статус и функции СФР.
9. Персонифицированный учёт.
10. Обязательное пенсионное страхование.
11. Страховой стаж и ИПК.
12. Обязательное социальное страхование.

13. Страхование от несчастных случаев.
14. Структура системы ОМС.
15. Функции ФФОМС и ТФОМС.
16. Плательщики страховых взносов.
17. Объект и база для страховых взносов.
18. Администрирование доходов.
19. Анализ исполнения бюджета фонда.
20. Финансовый контроль в сфере ГВФ.

2 балла — полный нормативно обоснованный ответ с примером; 1 балл — правильное основное содержание с отдельными неточностями; 0 баллов — существенные ошибки или отсутствие ответа.

3.2. Расчётные и аналитические задания

Задание 1. Структура бюджета

По выписке из закона о бюджете фонда сгруппировать доходы и расходы, рассчитать доли страховых поступлений и трансфертов, определить плановый дефицит или профицит.

Задание 2. Исполнение бюджета СФР

Сопоставить план и отчёт по пяти статьям, рассчитать абсолютные и относительные отклонения, указать возможные причины и необходимые данные для проверки.

Задание 3. Пенсионный расчёт

По учебным данным о стаже, ИПК и действующих на заданную дату стоимостных параметрах рассчитать страховую пенсию и проверить условия назначения.

Задание 4. Социальное пособие

Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности или материнству по учебным данным, применив стажевые и предельные ограничения соответствующего года.

Задание 5. Финансирование ОМС

Построить схему движения средств от источника до медицинской организации и проанализировать исполнение расходов территориальной программы.

Задание 6. Страховые взносы

Рассчитать взносы по выплатам нескольким работникам, разделить выплаты вне объекта, применить действующий тариф и проверить срок уплаты.

Задание 7. Контроль

По реестру операций выявить нарушения классификации, расчёта и сроков; оформить ведомость отклонений и меры по их устранению.

3.3. Рубрика задания

Критерий	0	1	2
Актуальность норм	не указаны	частично	верная норма и дата
Исходные данные	не определены	неполны	проверены и достаточны
Расчёт	существенно неверен	есть неточности	верен и воспроизводим
Контроль	отсутствует	частичный	полный
Вывод	необоснован	краткий	аргументированный

3.4. Кейс задания

Кейс 1. Изменение тарифа

Организация рассчитала взносы за январь по тарифу прошлого года. Определите порядок проверки, возможную недоимку, пени и корректирующие действия без использования неуказанных в условии ставок.

Кейс 2. Исполнение бюджета

Расход по виду страхового обеспечения исполнен на 112 процентов плана, а поступления взносов — на 96 процентов. Определите дополнительные данные, причины риска и возможные меры финансового управления.

Кейс 3. ОМС

Территориальный фонд выявил отклонение объёма оплаченной помощи от реестров медицинской организации. Сформулируйте процедуру проверки и распределите информационные обязанности участников.

Кейс 4. Страховой стаж

В представленных сведениях о стаже есть нестраховые периоды и пропуск сведений работодателя. Определите документы, порядок проверки и влияние на расчёт пенсионных прав.

Каждый кейс — до 5 баллов: квалификация ситуации, нормативная основа, расчёт/анализ, меры контроля, аргументация — по 1 баллу.

3.5. Тестовые задания

1. Бюджеты ГВФ входят в

а) бюджетную систему РФ; б) бюджеты организаций; в) банковскую систему; г) внебюджетные счета вузов.

2. СФР создан в результате объединения

а) ПФР и ФСС; б) ФФОМС и ФНС; в) Казначейства и ФНС; г) Минфина и Банка России.

3. ФФОМС связан прежде всего с

а) обязательным медицинским страхованием; б) страхованием вкладов; в) безработицей; г) экспортом.

4. Межбюджетный трансферт — это

а) средства одного бюджета другому; б) коммерческий кредит; в) страховой стаж; г) зарплата.

5. Страховые взносы регулируются прежде всего

а) НК РФ и специальными законами; б) только ГК РФ; в) только локальным актом; г) устным решением.

6. ИПК используется при расчёте

а) страховой пенсии; б) НДС; в) тарифа ОМС; г) прибыли.

7. Временная нетрудоспособность относится к

а) социальному страхованию; б) ОМС исключительно; в) страхованию вкладов; г) налогу на имущество.

8. ТФОМС действует на уровне

а) субъекта РФ; б) организации; в) муниципального предприятия; г) банка.

9. План факт сравнение выявляет

а) отклонение исполнения; б) страховой стаж; в) только тариф; г) должность.

10. Предельные и индексируемые показатели берутся

а) на дату расчёта; б) бессрочно из конспекта; в) произвольно; г) из рекламы.

11. Взносы на травматизм администрирует

а) СФР; б) ФФОМС; в) Банк России; г) Росстат.

12. Источник для анализа бюджета

а) закон и отчёт об исполнении; б) неподтверждённый пост; в) рекламный буклет; г) устный слух.

13. Дефицит возникает, если

а) расходы превышают доходы; б) доходы равны расходам; в) доходы выше расходов; г) нет отчётности.

14. Контроль расчёта требует

а) проверки базы, тарифа, периода и сроков; б) только итоговой суммы; в) только подписи; г) только названия.

15. Обоснованный вывод должен

а) опираться на данные и норму; б) повторять условие; в) игнорировать период; г) не содержать расчёта.

Ключ: 1-а, 2-а, 3-а, 4-а, 5-а, 6-а, 7-а, 8-а, 9-а, 10-а, 11-а, 12-а, 13-а, 14-а, 15-а. Оценивание: 1 балл за правильный ответ.

3.6. Контрольная работа

Обучающемуся выдаются план и отчёт об исполнении учебного бюджета фонда, сведения о страховых поступлениях и трансфертах. Требуется: проверить исходные данные; рассчитать структуру доходов и расходов; определить исполнение по статьям; выявить три существенных отклонения; сформулировать причины, риски и меры контроля; представить таблицу и аналитический вывод.

Критерий	Баллы
Проверка данных и источников	3
Расчёт структуры	4
План факт и отклонения	5
Причины и риски	4
Меры контроля и вывод	4
Итого	20

3.7. Аналитическая записка

По официальным данным СФР, ФФОМС или ТФОМС за два сопоставимых периода подготовить записку объёмом 4–6 страниц: источник и дата; структура доходов и расходов; динамика; исполнение плановых показателей; роль трансфертов; выявленные отклонения и ограничения анализа; выводы.

Критерий	Баллы
Официальность и сопоставимость данных	4
Корректность расчётов	5
Глубина анализа	5
Обоснованность выводов	4
Оформление и ссылки	2
Итого	20

4. Оценочные материалы промежуточной аттестации

4.1. Порядок экзамена

Экзамен проводится в 6 семестре по очной и в 8 семестре по очно-заочной форме. Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса и одно расчётно-аналитическое задание. Время подготовки — до 40 минут. Допуск, пересдача и ликвидация задолженности осуществляются по локальным актам ДГУ.

4.2. Вопросы к экзамену

1. Понятие и признаки ГВФ.
2. Место ГВФ в бюджетной системе.
3. Модели социального страхования.
4. Правовой режим бюджетов фондов.
5. Бюджетный процесс фондов.
6. Доходы бюджетов ГВФ.
7. Расходы бюджетов ГВФ.
8. Межбюджетные трансферты.
9. Статус и функции СФР.
10. Бюджет СФР.
11. Персонифицированный учёт.
12. Обязательное пенсионное страхование.

13. Страховой стаж.
14. Индивидуальный пенсионный коэффициент.
15. Государственное пенсионное обеспечение.
16. Обязательное социальное страхование.
17. Пособие по временной нетрудоспособности.
18. Пособия в связи с материнством.
19. Страхование от несчастных случаев.
20. Правовые основы ОМС.
21. Функции ФФОМС.
22. Функции ТФОМС.
23. Базовая и территориальная программы ОМС.
24. Финансовые потоки ОМС.
25. Плательщики страховых взносов.
26. Объект и база страховых взносов.
27. Тарифы, сроки и отчётность.
28. Администрирование страховых взносов.
29. Анализ исполнения бюджетов ГВФ.
30. Финансовый контроль и ответственность.

4.3. Типовое задание экзамена

Плановые доходы фонда — 1 200 млн руб., фактические — 1 164 млн руб.; плановые расходы — 1 180 млн руб., фактические — 1 205 млн руб. Страховые поступления составили 720 млн руб., трансферты — 420 млн руб., прочие доходы — 24 млн руб. Требуется: рассчитать исполнение доходов и расходов в процентах; результат бюджета по плану и факту; структуру фактических доходов; определить основные отклонения; назвать не менее трёх дополнительных показателей для объяснения причин.

Элемент	Баллы
Расчёт исполнения доходов	4
Расчёт исполнения расходов	4
Плановый и фактический результат	4
Структура доходов	4
Интерпретация и данные для проверки	4
Итого	20

4.4. Критерии ответа

Оценка	Признаки
Отлично	полный нормативно точный ответ; расчёт верен; выводы доказательны
Хорошо	основное содержание и расчёт верны; есть несущественные неточности
Удовлетворительно	раскрыты базовые положения; типовое задание решено частично
Неудовлетворительно	ключевые положения не усвоены; расчёт отсутствует или содержит критические ошибки

5. Методика формирования итоговой оценки

Итоговый результат определяется по действующей балльно-рейтинговой системе ДГУ. Представленная столбчатая модель используется для текущего рейтинга; если локальный график выделяет отдельную экзаменационную часть, текущие и экзаменационные баллы пересчитываются пропорционально утверждённым весам без превышения 100 баллов.

Баллы	Оценка
86–100	отлично
66–85	хорошо

Баллы	Оценка
51–65	удовлетворительно
0–50	неудовлетворительно

6. Методические материалы и специальные условия

6.1. Организация по формам

Элемент	Очная	Очно-заочная
Опрос и тест	в течение занятий	на сессиях и в ЭИОС
Расчётные задания	в аудитории и ЭИОС	на занятиях и в ЭИОС
Контрольная	по графику 6 семестра	по графику 8 семестра
Консультации	по графику кафедры	по графику и дистанционно
Экзамен	очно	очно либо с ЭОТ по локальным правилам

6.2. Академическая добросовестность

Обучающийся указывает источник и дату нормативных и бюджетных данных, сохраняет ход расчёта и проверяет результат. Использование генеративных моделей допускается только по правилам задания с раскрытием использования и обязательной проверкой норм, цифр и ссылок. Проверка работ проводится по локальным требованиям ДГУ.

6.3. Обучающиеся с ОВЗ

Формат исходных данных, время и способ ответа могут быть адаптированы с учётом индивидуальных потребностей без снижения требований к ПК-4. Условия определяются по ОПОП и локальным актам ДГУ.

7. Нормативные источники

1. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».
2. Приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 № 954 об утверждении ФГОС ВО 38.03.01 Экономика, в действующей редакции.
3. Приказ Минобрнауки России от 06.04.2021 № 245.
4. Бюджетный кодекс РФ и Налоговый кодекс РФ в действующих редакциях.
5. Федеральные законы № 236-ФЗ, № 167-ФЗ, № 255-ФЗ, № 326-ФЗ, № 125-ФЗ и № 400-ФЗ в действующих редакциях.
6. Федеральные законы о бюджетах СФР и ФФОМС на соответствующий год и плановый период.
7. ОПОП, учебные планы, матрица компетенций и РПД Б1.В.01.05 филиала ДГУ в г. Хасавюрте на 2026 год.
8. Локальные акты ДГУ о контроле, аттестации, самостоятельной работе, балльно-рейтинговой системе, академической добросовестности и обучении лиц с ОВЗ.