

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 30.07.2026 16:41:20
Уникальный программный ключ:
94732c3d953a82d495dcc3155d5c573883fedd18

Приложение
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Методы выявления экономических правонарушений на предприятиях железнодорожного транспорта (наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки / специальность

38.05.01 Экономическая безопасность (код и наименование)

Направленность (профиль)/специализация

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности (наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1. Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации – оценить уровень сформированности знаний, умений и навыков в результате обучения по дисциплине, степень освоенности компетенций.

Формы промежуточной аттестации:

заочная форма обучения – зачет на 5 курсе.

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код и наименование компетенции
ПК-2 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ на предприятиях железнодорожного транспорта	ПК-2.2 Владеет методикой определения типологии преступлений в сфере экономики на предприятиях железнодорожного транспорта
	ПК-2.3 Обрабатывает материалы финансовых расследований на предприятиях железнодорожного транспорта
ПК – 3 Способен проводить обработку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации	ПК-3.2 Проводит финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы
ПК-2 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ на предприятиях железнодорожного транспорта ПК-2.2 Владеет методикой определения типологии преступлений в сфере экономики на предприятиях железнодорожного транспорта	Знать: - классификацию экономических правонарушений и распространённые схемы в транспортной сфере; - отраслевые факторы риска и методы выявления правонарушений по документам; - особенности квалификации деяний по УК РФ, КоАП, ГК РФ, ТК РФ в транспортной сфере. Уметь: - определять типологию преступления по совокупности признаков; - сопоставлять факты с типовыми моделями схем; - выделять и ранжировать индикаторы риска; - формулировать описание типологии для отчётов Владеть: - шаблонами и матрицами идентификации преступлений; - методикой построения сценариев	Задачи Тестовые задания

	преступных схем; - навыками классификации нарушений по рискам и ущербу; - приёмами визуализации схем (блок-схемы, таблицы связей и пр.).	
ПК-2 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации ПК-2.3 Обрабатывает материалы финансовых расследований на предприятиях железнодорожного транспорта	Знать: - требования к оформлению и хранению материалов расследований; - стандарты внутреннего контроля и аудита на ж/д предприятиях; - порядок работы с конфиденциальной информацией; - формы отчётных документов (справки, акты, служебные записки). Уметь: - систематизировать материалы расследования в единую базу; - проверять достоверность данных, выявлять пробелы, запрашивать недостающие сведения; - структурировать информацию по эпизодам, датам, объектам и лицам; - готовить проекты отчётных документов для разных адресатов Владеть: - методиками анализа массивов финансовых и хозяйственных документов; - инструментами фиксации и верификации доказательств; - навыками подготовки материалов для передачи в правоохранительные органы; - техниками оформления аналитических справок и отчётов (таблицы, диаграммы, схемы).	Задачи Тестовые задания
ПК-3 - Способен проводить обработку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации ПК-3.2 - Проводит финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ	Знать: - индикаторы подозрительных операций (аномальные объёмы, отклонения цен, дробление платежей и др.); - специфику бизнес-процессов ж/д транспорта, уязвимую для противоправных схем; - порядок работы с внешними базами данных; - критерии отнесения операций к подозрительным (ФЗ №115, рекомендации регуляторов). Уметь: - сравнивать параметры сделок с рыночными и отраслевыми нормативами; - выявлять цепочки операций, связи контрагентов, признаки фиктивности; - формировать выборки по критериям риска и проводить их углублённый анализ; - формулировать выводы о признаках отмывания и предлагать меры реагирования.	Задачи Тестовые задания

	Владеть: - техниками сопоставления данных из разных источников (реестры платежей, закупки, сведения о контрагентах); - методами выявления типовых схем отмывания с учётом отраслевой специфики; - инструментами структурирования результатов (матрицы рисков, профили операций, схемы связей); - навыками оформления отчётных материалов по ПОД/ФТ для транспортных предприятий.	
--	--	--

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в одной из следующих форм:

- 1) собеседование по вопросам, тестирование;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС университета

2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат:

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-2 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации ПК-2.2 - Владеет методикой определения типологии преступлений в сфере экономики на предприятиях железнодорожного транспорта	Знает: - классификацию экономических правонарушений и распространённые схемы в транспортной сфере; - отраслевые факторы риска и методы выявления правонарушений по документам; - особенности квалификации деяний по УК РФ, КоАП, ГК РФ, ТК РФ в транспортной сфере.

Задача 1: В ходе плановой проверки регионального центра безопасности ОАО «РЖД» в одном из вагоноремонтных депо выявлена следующая ситуация. В актах выполненных работ по ремонту колёсных пар фигурируют детали, которые по данным складского учёта числятся как списанные в предыдущем квартале. При этом в первичных документах (накладных, ведомостях) есть расхождения: в одном экземпляре указана одна модель детали, в другом - другая, более дорогая. Руководитель участка объяснил это технической ошибкой при заполнении документов.

Задания:

1. Какие признаки экономических правонарушений присутствуют в описанной ситуации?
2. Какие локальные акты ОАО «РЖД» регулируют порядок учёта материальных ценностей и оформления актов выполненных работ? (Например, можно сослаться на стандарты системы управления экономической безопасностью или регламенты внутреннего контроля).
3. Какие методы контроля (аналитические процедуры, сверки, опросы) следует применить для подтверждения или опровержения подозрений?
4. Какие документы необходимо запросить у сотрудников участка и бухгалтерии для углублённого анализа?
5. Какой алгоритм действий должен быть у службы безопасности после выявления таких несоответствий?

Задача 2: При анализе исполнения платёжного баланса одного из филиалов ОАО «РЖД» обнаружено, что по ряду статей расходов фактические затраты значительно превысили плановые показатели. В частности, резко выросли расходы на закупку запчастей для подвижного состава. При детальном изучении выяснилось, что часть закупок проведена у единственного поставщика без проведения конкурсных процедур. В обосновании указано «срочная необходимость», однако в ходе беседы с сотрудником отдела закупок выяснилось, что он не смог чётко аргументировать срочность и не предоставил сравнительный анализ цен у других потенциальных поставщиков.

Задания:

1. Какие нормы внутренних документов ОАО «РЖД» нарушены в этой ситуации? (Можно опереться на Единый корпоративный стандарт финансового планирования и бюджетирования или Положение о казначейском контроле за целевым использованием денежных средств).
2. Какие «красные флаги» (сигналы) в данной ситуации должны были насторожить аналитиков при первичном скрининге?
3. Какие дополнительные данные и документы нужно запросить для проверки обоснованности закупок?
4. Какие меры превентивного характера можно предложить для снижения подобных рисков в будущем (например, в рамках системы управления экономической безопасностью)?
5. Как служба безопасности должна зафиксировать выявленные отклонения для дальнейшей передачи материалов в контрольно-ревизионные органы?

Тестовые задания

1. Какой из перечисленных документов ОАО «РЖД» в первую очередь регламентирует порядок внутреннего контроля за целевым расходованием средств и выявлением признаков финансовых нарушений?

- а) Устав ОАО «РЖД»;
- б) Единый корпоративный стандарт финансового планирования и бюджетирования ОАО «РЖД»;
- в) Коллективный договор ОАО «РЖД»;
- г) Правила технической эксплуатации железных дорог РФ.

2. Какой признак в закупочной деятельности филиала ОАО «РЖД» наиболее достоверно указывает на возможное экономическое правонарушение?

- а) Закупка проведена у единственного поставщика, при этом в обосновании есть ссылка на срочную потребность и приложены коммерческие предложения от трёх других поставщиков с более высокими ценами.
- б) Закупка у единственного поставщика оформлена с формулировкой «срочная необходимость», но документальных подтверждений срочности и сравнительного анализа цен нет.
- в) Закупка проведена по результатам конкурентной процедуры, победитель определён по наименьшей цене.
- г) Закупка согласована с вышестоящим подразделением и внесена в план закупок.

3. Какой метод является наиболее эффективным для выявления расхождений между фактически использованными товарно-материальными ценностями (ТМЦ) и данными учёта на предприятии железнодорожного транспорта?

- а) Опрос материально-ответственных лиц без дополнительной проверки.
- б) Анализ динамики закупочных цен за последние 12 месяцев.
- в) Проведение внеплановой инвентаризации с сопоставлением фактических остатков с учётными данными.
- г) Проверка правильности заполнения налоговых деклараций.

4. В филиале ОАО «РЖД» обнаружены расхождения: часть материалов числится как израсходованные, но в производственных отчётах нет подтверждения их использования; кроме того, в актах списания фигурируют позиции, которых не было в приходных накладных. Какое действие следует предпринять в первую очередь?

- а) Провести служебное расследование в отношении главного бухгалтера.
- б) Скорректировать учётные данные, чтобы устранить расхождения.
- в) Провести внеплановую инвентаризацию и сопоставить остатки с учётными данными.
- г) Направить обращение в правоохранительные органы без дополнительных проверочных мероприятий.

5. Какой документ в системе внутреннего контроля ОАО «РЖД» служит основным основанием для инициирования проверки по признакам экономического правонарушения?

- а) Служебная записка от любого сотрудника подразделения.
- б) Акт инвентаризации с зафиксированными расхождениями.
- в) Устное распоряжение руководителя филиала.
- г) Ежемесячный отчёт о выполнении производственного плана.

ПК-2 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации
ПК- 2.3 - Обработывает материалы

Знает:

- требования к оформлению и хранению материалов расследований;
- стандарты внутреннего контроля и аудита на ж/д

финансовых расследований на предприятиях железнодорожного транспорта	предприятиях; - порядок работы с конфиденциальной информацией; - формы отчётных документов (справки, акты, служебные записки).
--	--

Задача 1: На станции «Северная» выявлена недостача топлива в локомотивном депо: по учётным данным списано 120 тонн дизельного топлива, а фактический остаток по инвентаризации - на 18 тонн меньше. При проверке путевых листов и журналов учёта обнаружены расхождения: в ряде документов объёмы заправки завышены, часть записей внесена одним почерком, подписи ответственных лиц проставлены не во всех графах. Начальник депо ссылается на «технологические потери» и просит не фиксировать расхождения.

Задания:

1. перечислите нормативные акты и внутренние регламенты ОАО «РЖД», которые нужно применить для квалификации ситуации (в т.ч. учёт, контроль, ответственность);
2. укажите, какие требования к оформлению первичных документов (путевые листы, акты инвентаризации, журналы учёта) нарушены;
3. назовите источники данных, которые необходимо запросить для подтверждения/опровержения версии о «технологических потерях»;
4. определите, какие признаки указывают на возможную схему хищения ГСМ на объектах ж/д транспорта и какие контрольные точки следовало проверять в первую очередь.

Задача 2: В дирекции по ремонту пути заключён договор с подрядной организацией на поставку шпал. Цена контракта - на 27% выше среднерыночной, при этом в техническом задании отсутствуют чёткие критерии качества, а в актах приёмки - только общие формулировки («работы выполнены в полном объёме»). В ходе выборочной проверки на участке выявлены шпалы с признаками вторичного использования и отклонениями по габаритам. В бухгалтерии подрядчик числится как «постоянный партнёр», есть переписка сотрудника отдела закупок с представителем подрядчика в мессенджере.

Задания:

1. назовите нормативные акты, регулирующие закупочную деятельность на предприятиях ж/д транспорта (в т.ч. 223-ФЗ и локальные регламенты), и укажите, какие их требования нарушены;
2. определите перечень документов и сведений, обязательных для фиксации в материалах финансового расследования (акты, накладные, протоколы осмотра, переписка и пр.);
3. выделите индикаторы риска, характерные для схемы завышения стоимости и приёмки некачественных материалов в инфраструктурных закупках ж/д;
4. укажите, какие отраслевые справочники, реестры и базы данных целесообразно использовать для проверки подрядчика и рыночной стоимости шпал.

Тестовые задания

1. Какое из перечисленных действий на предприятии железнодорожного транспорта квалифицируется как административное правонарушение по КоАП РФ и влечёт наложение штрафа на должностное лицо за нецелевое использование бюджетных средств?
 - а) Ошибочное отражение операции в бухгалтерском учёте, оперативно исправленное до проверки.
 - б) Направление средств, выделенных на ремонт подвижного состава, на покрытие текущих хозяйственных расходов без соответствующего перераспределения лимитов.
 - в) Проведение внеплановой инвентаризации ТМЦ.
 - г) Заключение договора с подрядчиком по результатам конкурентной закупки.
2. По какой статье КоАП РФ квалифицируется нарушение порядка проведения закупок, если на предприятии железнодорожного транспорта закупка у единственного поставщика проведена без надлежащего обоснования и без соблюдения установленных процедур?
 - а) Ст.7.29 КоАП РФ.

- б) Ст. 5.27 КоАП РФ.
- в) Ст.12.34 КоАП РФ.
- г) Ст.20.4 КоАП РФ.

3. Какой факт на предприятии железнодорожного транспорта может служить основанием для привлечения к административной ответственности по ст.15.11 КоАП РФ (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учёту)?

- а) Единичное опоздание сдачи отчёта на 1 день.
- б) Отсутствие первичных документов на списание ТМЦ и искажение данных бухгалтерской отчётности более чем на 10%.
- в) Использование электронной подписи вместо бумажного оригинала.
- г) Проведение внутреннего аудита силами собственной службы контроля.

4. В филиале ОАО «РЖД» выявлено, что при проведении закупки не размещён в ЕИС обязательный протокол подведения итогов. Какое административное правонарушение здесь допущено?

- а) Нарушение правил охраны труда.
- б) Нарушение порядка информационного обеспечения закупочной деятельности.
- в) Нарушение требований пожарной безопасности.
- г) Нарушение режима коммерческой тайны.

5. Руководитель филиала железнодорожного предприятия утвердил платёж, зная, что основание для выплаты не соответствует фактическим обстоятельствам (работы не выполнены). Какая статья КоАП РФ может быть применена к должностному лицу при отсутствии признаков уголовно наказуемого деяния?

- а) Ст.6.3 КоАП РФ.
- б) Ст.15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств) либо иные нормы о злоупотреблении полномочиями в финансово-бюджетной сфере.
- в) Ст.8.1 КоАП РФ.
- г) Ст.19.7 КоАП РФ.

ПК-3 - Способен проводить обработку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации

ПК-3.2 - Проводит финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ

Знает:

- индикаторы подозрительных операций (аномальные объёмы, отклонения цен, дробление платежей и др.);
- специфику бизнес-процессов ж/д транспорта, уязвимую для противоправных схем;
- порядок работы с внешними базами данных;
- критерии отнесения операций к подозрительным (ФЗ №115, рекомендации регуляторов).

Задача 1: В филиале железнодорожного предприятия в течение квартала резко выросли объёмы закупок смазочных материалов: по сравнению с аналогичным периодом прошлого года - более чем в 3 раза. При этом парк локомотивов и объёмы перевозок практически не изменились, а нормы расхода ГСМ не пересматривались. Одновременно выявлено, что закупки осуществляются у одного поставщика, причём цена за единицу товара на 25% выше среднерыночной по данным открытых прайс-листов других компаний. Кроме того, крупные партии разбиваются на несколько мелких договоров (каждый - ниже порога, требующего конкурентной процедуры), чтобы уйти от проведения торгов.

Задания:

1. Назовите 3–4 индикатора подозрительных операций, которые прослеживаются в ситуации.
2. Укажите, какие статьи КоАП РФ могут быть применимы к описанным нарушениям (с кратким обоснованием).
3. Какие документы и данные нужно запросить для подтверждения аномалий?
4. Какой алгоритм действий должна реализовать служба экономической безопасности филиала для фиксации и документирования признаков правонарушения?

Задача 2: На предприятии железнодорожного транспорта в течение двух месяцев регулярно проходят платежи подрядной организации за «техническое сопровождение ремонтных работ». Каждый платёж - на сумму чуть ниже порога, при превышении которого требуется дополнительное согласование казначейства. В актах выполненных работ формулировки однотипные и общие («сопровождение ремонта», «консультационные услуги»), без детализации объёмов и трудозатрат. При проверке выяснилось, что аналогичные работы уже выполнялись штатными специалистами предприятия, а у подрядчика нет подтверждённых ресурсов (сотрудников, техники) для оказания заявленных услуг.

Задания:

1. Выделите индикаторы подозрительных операций в данной ситуации.
2. Определите, какие признаки указывают на возможное дробление платежей и формальный характер сделок.
3. Какие нормы КоАП РФ потенциально применимы, если действия не содержат признаков уголовно наказуемого деяния?
4. Как правильно оформить материалы для передачи в подразделение внутреннего контроля (перечень документов и обязательные сведения)?

Тестовые задания

1. Какой из признаков на предприятии железнодорожного транспорта является индикатором подозрительной операции, связанной с искажением закупочной деятельности?
 - а) Рост объёмов закупок на 5% при увеличении объёмов перевозок на 7%.
 - б) Дробление крупной закупки на несколько договоров меньшего объёма, чтобы уйти от проведения конкурентных процедур.
 - в) Проведение закупки по итогам электронного аукциона.
 - г) Наличие коммерческих предложений от трёх поставщиков.
2. Какое отклонение в закупочной деятельности железнодорожного предприятия с высокой вероятностью свидетельствует о риске административного правонарушения?
 - а) Цена закупки незначительно (на 3%) ниже среднерыночной.
 - б) Цена закупки на 30% выше среднерыночной при отсутствии документального обоснования выбора поставщика и анализа рынка.
 - в) Поставщик предложил отсрочку платежа на 30 дней.
 - г) В закупке участвовало 4 поставщика.
3. Регулярные платежи подрядчику на суммы чуть ниже порога, требующего дополнительного согласования, с одинаковыми общими формулировками в актах («услуги сопровождения») - это индикатор:
 - а) Эффективного управления денежными потоками.
 - б) Оптимизации налоговой нагрузки.
 - в) Дробления платежей и формального характера сделок.
 - г) Повышения прозрачности расчётов.
4. На железнодорожном предприятии объёмы закупки запасных частей выросли в 2,5 раза при

неизменной численности парка и отсутствии капитального ремонта. Какой вывод следует сделать в первую очередь?

- а) Предприятие успешно создаёт складские резервы на случай дефицита.
- б) Наблюдается аномальный объём закупки - требуется проверка обоснованности и наличия реальных потребностей.
- в) Произошла корректировка норм расхода материалов.
- г) Поставщик предоставил крупную скидку, поэтому выгодно закупить больше.

5. При проверке филиала железнодорожного предприятия выявлено отсутствие первичных документов на списание крупной партии ТМЦ и искажение данных отчётности более чем на 10%. Какая статья КоАП РФ в первую очередь применима к таким нарушениям?

- а) Ст.5.27 КоАП РФ (нарушение трудового законодательства).
- б) Ст.15.11 КоАП РФ (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учёту).
- в) Ст.9.1 КоАП РФ (нарушение требований промышленной безопасности).
- г) Ст.20.4 КоАП РФ (нарушение требований пожарной безопасности).

ПК-2 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации

ПК-2.2 - Владеет методикой определения типологии преступлений в сфере экономики

Умеет:

- определять типологию преступления по совокупности признаков;
- сопоставлять факты с типовыми моделями схем;
- выделять и ранжировать индикаторы риска;
- формулировать описание типологии для отчётов

Задача 1: На дистанции пути ОАО «РЖД» в течение полугода заключались договоры на поставку щебня для ремонта верхнего строения пути. Выявлены следующие факты:

- договоры заключались с одним и тем же поставщиком без проведения конкурентных процедур, при этом суммы договоров намеренно держались чуть ниже порога, требующего торгов (систематическое дробление);
- в актах приёмки объёмы поставленного щебня завышены на 15-20% по сравнению с данными транспортных накладных и фактическими замерами на площадке;
- бухгалтер филиала отразил в учёте все объёмы по актам, не проводя сверку с первичными транспортными документами;
- часть оплаченных объёмов фактически не была использована в работах - подтверждается отсутствием соответствующих записей в журнале производства работ и актами освидетельствования скрытых работ.

Задания:

1. Выделите совокупность признаков, указывающих на возможное правонарушение. Классифицируйте их по типам (процедурные нарушения, искажения учёта, признаки нецелевого расходования).
2. Определите, какие статьи КоАП РФ могут быть применимы к разным участникам ситуации (руководитель, сотрудник отдела закупок, бухгалтер) и по каким основаниям.
3. Объясните, почему совокупность этих признаков повышает риск квалификации деяния как системного нарушения, а не как «технической ошибки».
4. Укажите, какие документы являются ключевыми для доказывания каждого типа нарушения.

Задача 2: В локомотивном депо филиала железнодорожного предприятия выявлена следующая практика:

- машинисты и помощники машинистов регулярно привлекаются к работе в выходные дни и к сверхурочным сменам;
- письменное согласие работников на сверхурочную работу и работу в выходные зачастую не оформляется, либо оформляется «задним числом»;
- учёт фактически отработанного времени ведётся с расхождениями: в таблице отражается нормативная продолжительность смены, а реальные часы фиксируются только в маршрутных

листах;

- оплата сверхурочных и работы в выходные производится не в повышенном размере, а по обычной ставке;
- локальный акт предприятия (Положение об учёте рабочего времени и оплате труда) прямо предусматривает повышенную оплату и обязательное письменное согласие работника.

Задания:

1. Классифицируйте выявленные признаки по типам нарушений (учёт, согласие, оплата, несоответствие локальным актам).
2. Какие статьи ТК РФ нарушены, и какие последствия могут наступить для работодателя?
3. Как совокупность этих признаков влияет на квалификацию нарушения: это отдельные ошибки или системное нарушение прав работников?
4. Какие документы и доказательства потребуются для подтверждения каждого типа нарушения?

Тестовые задания

1. На предприятии железнодорожного транспорта договоры на поставку ТМЦ систематически заключаются на суммы чуть ниже порога, требующего проведения торгов, при этом поставщик - один и тот же. В актах приёмки объёмы завышены, а бухгалтер отражает их без сверки с транспортными накладными. Совокупность каких признаков здесь прослеживается?

- а) Только нарушение порядка ведения бухгалтерского учёта.
- б) Только отклонение цен от рыночных.
- в) Дробление закупок, искажение объёмов, нарушение учётных процедур — системное нарушение закупочно-учётного цикла.
- г) Нарушение правил охраны труда при приёмке грузов.

2. В локомотивном депо работников регулярно привлекают к работе в выходные дни без письменного согласия, в таблице часы не отражают, а оплату производят по обычной ставке. Какой вывод о типологии нарушений следует сделать на основании этой совокупности фактов?

- а) Это разовая техническая ошибка кадровой службы.
- б) Это системное нарушение трудовых прав, затрагивающее порядок привлечения, учёта и оплаты труда.
- в) Это нарушение только правил внутреннего распорядка.
- г) Это нарушение требований промышленной безопасности.

3. При проверке филиала железнодорожного предприятия выявлено: превышение фактических расходов над плановыми по статье «ремонтные работы», отсутствие смет и графиков работ, однотипные акты с общими формулировками, а также платежи подрядчику, дублирующие услуги штатных специалистов. Какая статья КоАП РФ наиболее релевантна при отсутствии признаков уголовно наказуемого деяния?

- а) Ст.5.27 КоАП РФ (нарушение трудового законодательства).
- б) Ст. 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств).
- в) Ст.8.1 КоАП РФ (несоблюдение экологических требований).
- г) Ст.20.4 КоАП РФ (нарушение требований пожарной безопасности).

4. На складе железнодорожного предприятия выявлена недостача ТМЦ на крупную сумму. При этом инвентаризация не проводилась более года, в учёте есть исправления «от руки» без подписей ответственных лиц, а материально-ответственное лицо не давало письменных объяснений. Какие признаки в этой совокупности указывают на риск административной ответственности?

- а) Только факт недостачи.
- б) Отсутствие инвентаризации, ненадлежащее ведение учёта и игнорирование процедуры выяснения обстоятельств - это признаки грубого нарушения учёта и контроля.

- в) Только нарушение правил хранения ТМЦ.
- г) Только нарушение сроков подачи отчётности в налоговую.

5. В филиале железнодорожного предприятия закупки у единственного поставщика обоснованы формулировкой «срочная необходимость», но при этом отсутствуют документы, подтверждающие срочность, сравнительный анализ цен и согласование с вышестоящим подразделением. Одновременно в ЕИС не размещены отдельные протоколы подведения итогов. Совокупность этих признаков свидетельствует о нарушении:

- а) Порядка информационного обеспечения закупочной деятельности и правил выбора поставщика.
- б) Правил охраны окружающей среды.
- в) Норм служебной этики.
- г) Правил технической эксплуатации подвижного состава.

ПК-2 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации

ПК-2.3 - Обрабатывает материалы финансовых расследований на предприятиях железнодорожного транспорта

Умеет:

- систематизировать материалы расследования в единую базу;
- проверять достоверность данных, выявлять пробелы, запрашивать недостающие сведения;
- структурировать информацию по эпизодам, датам, объектам и лицам;
- готовить проекты отчётных документов для разных адресатов

Задача 1: В дирекции тяги выявили, что по ряду локомотивов фактический расход дизельного топлива существенно ниже отражённого в путевых листах, при этом списание ГСМ идёт по нормативам, а не по показаниям датчиков. В журналах учёта есть исправления корректором, отдельные листы имеют следы вырывания. Начальник участка объясняет расхождения «особенностями работы на сложных участках», где датчики якобы дают погрешность. При этом в системе мониторинга зафиксированы длительные стоянки локомотивов с работающим двигателем, не отражённые в маршрутных листах.

Задания:

1. продемонстрируйте умение выявлять и фиксировать несоответствия: составьте перечень расхождений между данными путевых листов, показаниями бортовых систем учёта топлива и данными системы мониторинга (с указанием конкретных типов расхождений - завышение объёмов, пропуски данных, исправления и пр.);
2. определите, какие документы и данные необходимо истребовать для подтверждения/опровержения расхождений (путевые и маршрутные листы, журналы учёта, выгрузки из бортовых систем, данные спутникового мониторинга, таблицы, должностные инструкции ответственных лиц);

Задача 2. На станции «Узловая» регулярно возникают сверхнормативные простои вагонов, из-за чего предприятие выплачивает штрафы. При проверке выяснилось, что в нарядах на работу объёмы переработки вагонов завышены, а в АС ЭТРАН и журналах маневровой работы - данные о подаче вагонов к фронтам погрузки/выгрузки отсутствуют либо не совпадают по времени. Диспетчер смены ссылается на «ручной ввод данных при сбоях системы», однако журналы сбоя не ведутся, резервные копии не формируются. Кроме того, в отдельные дни одни и те же бригады одновременно числятся в нескольких нарядах с полным рабочим временем.

1. выделите признаки возможных нарушений и соотнесите их с типовыми схемами злоупотреблений на станциях (приписки объёмов, сокрытие простоев, двойное закрытие времени бригад, искажение отчётности для маскировки неэффективности);
2. опишите алгоритм взаимодействия с профильными подразделениями (ИТ-служба - для выгрузки данных и проверки целостности системы, служба движения - для пояснений по подаче вагонов, бухгалтерия - для расчёта сумм штрафов и сопоставления с объёмами работ) с указанием формата запрашиваемых сведений и сроков предоставления.

Тестовые задания

1. Какой этап является обязательным при систематизации материалов расследования экономических правонарушений на предприятии железнодорожного транспорта перед их внесением в единую базу?

- а) Публичное обсуждение выявленных нарушений на оперативном совещании.
- б) Первичная верификация и проверка комплектности документов (наличие подписей, дат, приложений, соответствие описям).
- в) Немедленная передача всех копий в правоохранительные органы.
- г) Удаление дублирующихся файлов для экономии места в базе.

2. Для чего при систематизации материалов по экономическому правонарушению в единую базу используется единый классификатор признаков нарушений (например, «дробление закупок», «искажение объёмов», «необоснованные платежи»)?

- а) Чтобы сократить общее количество документов в деле.
- б) Чтобы обеспечить единообразную категоризацию и быстрый поиск по типам нарушений и индикаторам риска.
- в) Чтобы автоматически закрыть дело при совпадении трёх признаков.
- г) Чтобы заменить необходимость хранения первичных документов.

3. В единую базу материалов расследования вносят скан-копии документов и электронные файлы. Какой атрибут обязательно должен сопровождать каждый документ для обеспечения юридической значимости и прослеживаемости?

- а) Только название файла по принципу «скан_1», «скан_2».
- б) Уникальный идентификатор документа, метаданные (дата, автор, источник), привязка к эпизоду и делу.
- в) Цветная или чёрно-белая версия - на усмотрение сотрудника.
- г) Наличие хотя бы одной гиперссылки на внутренний портал.

4. При систематизации материалов по факту завышения объёмов работ в актах приёмки в единую базу важно сгруппировать документы по логическим блокам. Какой набор документов наиболее корректно отражает доказательственную базу по такому эпизоду?

- а) Акт приёмки, транспортные накладные, замеры/фотофиксация площадки, журнал производства работ, объяснения ответственных лиц.
- б) Только акт приёмки и служебная записка руководителя.
- в) Только платёжные поручения и выписка банка.
- г) Только внутренние приказы о назначении ответственных.

5. Что является ключевым критерием при определении порядка хранения и доступа к материалам расследования в единой базе на предприятии железнодорожного транспорта?

- а) Личные предпочтения сотрудника, ведущего базу.
- б) Уровень конфиденциальности и категория доступа (служебная, коммерческая тайна, персональные данные), установленные локальными актами ОАО «РЖД».
- в) Дата создания файла - старые материалы перемещаются в архив автоматически.
- г) Размер файла - крупные файлы хранятся отдельно.

ПК-3 - Способен проводить обработку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации

ПК-3.2 - Проводит финансовый анализ информации об операциях

Умеет:

- сравнивать параметры сделок с рыночными и отраслевыми нормативами;
- выявлять цепочки операций, связи контрагентов, признаки фиктивности;
- формировать выборки по критериям риска и проводить их

(сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ	углублённый анализ; - формулировать выводы о признаках отмывания и предлагать меры реагирования.
---	---

Задача 1: Филиал железнодорожного предприятия заключил договор на поставку рельсов Р65 для ремонта пути. Цена по договору – 138 000 руб. за тонну. В ходе внутреннего контроля служба экономической безопасности запросила рыночные данные: по мониторингу цен за последние 30 дней средняя рыночная цена на аналогичные рельсы у трёх независимых поставщиков 112 000-118 000 руб./т. Кроме того, в Едином реестре договоров ОАО «РЖД» есть сопоставимые закупки аналогичных объёмов по цене 119 000-122 000 руб./т. В обосновании закупки указано «срочность поставки», но документальных подтверждений срочности (графика работ, актов дефектовки с критическими отклонениями) не представлено. Также в спецификации к договору указаны характеристики, не отличающиеся от отраслевого стандарта (ГОСТ Р 51685-2013).

Задания:

1. Сравните параметры сделки с рыночными и отраслевыми нормативами: определите отклонение цены и оцените его значимость.
2. Какие отраслевые и корпоративные источники данных можно использовать для проверки обоснованности цены (перечислите минимум 3 источника и кратко укажите назначение каждого)?
3. Какие признаки указывают на риск экономического правонарушения?
4. Какой алгоритм действий должна реализовать служба контроля для подтверждения или опровержения подозрений?

Задача 2. Предприятие железнодорожного транспорта заключило договор на выполнение работ по текущему ремонту колёсных пар. Стоимость нормо-часа в договоре – 2800 руб. При этом отраслевой норматив трудоёмкости (утверждённый методическими рекомендациями ОАО «РЖД») для аналогичных работ составляет 4,2 нормо-часа на одну пару, а среднерыночная стоимость нормо-часа по данным подрядчиков в регионе – 1600-1900 руб. В смете подрядчика отсутствуют детализация операций и калькуляция затрат. Кроме того, на балансе предприятия есть собственный ремонтный участок, который может выполнять аналогичные работы по внутренней калькуляции 1450 руб./нормо-час.

Задания:

1. Сопоставьте параметры сделки с отраслевыми нормативами и рыночными данными: рассчитайте ожидаемую рыночную стоимость работ и сравните с фактической.
2. Оцените, насколько обоснована цена договора с учётом наличия собственных мощностей предприятия.
3. Какие индикаторы подозрительных операций здесь прослеживаются?
4. Как правильно оформить выводы о несоответствии параметров сделки нормативам для передачи в подразделение внутреннего контроля?

Тестовые задания

1. Какой показатель наиболее корректно использовать в качестве рыночного ориентира при проверке обоснованности цены закупки рельсов на предприятии железнодорожного транспорта?
 - а) Цена, указанная в прайс-листе одного поставщика без учёта объёмов и сроков поставки.
 - б) Средняя цена по данным 3–5 независимых поставщиков с сопоставимыми объёмами, сроками и условиями поставки.
 - в) Цена последней закупки предприятия независимо от рыночной конъюнктуры.
 - г) Расчётная себестоимость производства рельсов по данным отраслевого НИИ

2. При сравнении стоимости работ по ремонту подвижного состава с отраслевыми нормативами какой документ будет основным источником данных о нормативной трудоёмкости?

- а) Коммерческое предложение подрядчика.
- б) Методические рекомендации или нормативы ОАО «РЖД» по трудоёмкости ремонтных операций.
- в) Локальное положение о премировании работников депо.
- г) Годовой отчёт предприятия о финансовых результатах.

3. Цена закупки запасных частей на предприятии железнодорожного транспорта превышает среднюю рыночную на 25%. При этом в обосновании указано «уникальные технические характеристики», но они соответствуют ГОСТ без отклонений. Какой вывод следует сделать?

- а) Превышение цены обосновано, так как поставщик надёжный.
- б) Превышение цены необоснованно, поскольку заявленная «уникальность» не подтверждается нормативами.
- в) Превышение цены допустимо, если закупка проведена у единственного поставщика.
- г) Превышение цены не требует проверки, если лимит закупки небольшой.

4. Для оценки обоснованности стоимости услуг подрядчика на железнодорожном предприятии необходимо сопоставить договорную цену с рыночными данными. Какой расчёт позволит корректно сравнить параметры сделки?

- а) Сравнение общей суммы договора без учёта объёма работ.
- б) Сравнение стоимости единицы работы (например, нормо-часа или единицы ремонта) с рыночными и внутренними нормативами.
- в) Сравнение цены текущего договора с ценой закупки у другого поставщика в ином регионе без учёта логистики.
- г) Сравнение цены договора с плановой себестоимостью без учёта рыночных цен.

5. На предприятии железнодорожного транспорта стоимость ремонта колёсных пар у внешнего подрядчика – 2800 руб./нормо-час. Внутренняя калькуляция собственного ремонтного участка -1450 руб./нормо-час. Отраслевой норматив трудоёмкости - 4,2 нормо-часа на пару. Какой индикатор риска здесь наиболее значим?

- а) Разница между рыночной ценой и ценой подрядчика.
- б) Существенное превышение стоимости подрядчика над внутренней калькуляцией при наличии собственных мощностей.
- в) Отсутствие электронного аукциона при закупке услуг.
- г) Несоответствие сроков выполнения работ графику.

ПК-2 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации

ПК-2.2 - Владеет методикой определения типологии преступлений в сфере экономики

Владеет:

- методиками анализа массивов финансовых и хозяйственных документов;
- инструментами фиксации и верификации доказательств;
- навыками подготовки материалов для передачи в правоохранительные органы;
- техниками оформления аналитических справок и отчётов (таблицы, диаграммы, схемы).

Задача 1: В филиале железнодорожного предприятия служба внутреннего контроля получила массив документов по закупкам и приёмке щебня за последние 6 месяцев: реестр договоров, спецификации, акты приёмки, транспортные накладные, данные складского учёта и оборотно-сальдовую ведомость. Выявлены расхождения: в актах приёмки объёмы выше, чем в транспортных накладных, а в складском учёте - ниже, чем в актах. Кроме того, в ряде накладных есть исправления «от руки» без подписей и дат.

Задания:

1. Предложите методику поэтапного анализа массива документов для выявления источника расхождений и потенциального нарушения. Укажите не менее 4 этапов с кратким описанием действий на каждом.
2. Какие методы сопоставления данных (сверки, выборки, аналитические процедуры) целесообразно применить на каждом этапе?
3. Выделите минимум 3 типа документов из массива, которые будут ключевыми для подтверждения факта искажения объёмов, и поясните роль каждого.
4. Какой итоговый документ (справка, заключение, реестр отклонений) следует оформить по результатам анализа и какие обязательные сведения в нём отразить?

Задача 2: На предприятии железнодорожного транспорта необходимо провести анализ массива финансовых документов (платёжные поручения, выписки банка, договоры, акты выполненных работ, сметы) по оплате услуг стороннего подрядчика за ремонт колёсных пар за год. Есть подозрение, что часть оплат произведена без фактического выполнения работ: в актах формулировки общие («ремонт», «обслуживание»), детализация отсутствует, а в журнале производства работ депо нет записей о передаче колёсных пар подрядчику.

Задания:

1. Опишите методику анализа, позволяющую подтвердить или опровергнуть факт оплаты без оказания услуг. Включите в методику минимум 4 шага с указанием конкретных действий и используемых документов.
2. Какие аналитические процедуры (сопоставления, расчёты, выборки) помогут выявить аномалии в платежах?
3. Как использовать журнал производства работ депо в качестве контрольного источника данных?
4. Сформулируйте перечень обязательных доказательств для фиксации признаков нарушения и предложите формат реестра выявленных несоответствий.

Тестовые задания

1. Какой метод анализа массива документов наиболее эффективен для выявления расхождений между заявленными и фактическими объёмами поставки ТМЦ на предприятии железнодорожного транспорта?
 - а) Изучение только оборотно-сальдовой ведомости без сопоставления с первичкой.
 - б) Парная сверка актов приёмки с транспортными накладными и данными складского учёта.
 - в) Опрос материально-ответственных лиц без документального подтверждения.
 - г) Сравнение итоговой суммы платежей с плановым лимитом закупок.
2. При анализе массива платёжных документов по подрядчику на железнодорожном предприятии выявлена серия платежей на схожие суммы с общими формулировками («услуги сопровождения») и отсутствием детализированных отчётов. Какой аналитический приём позволит подтвердить риск необоснованных выплат?
 - а) Расчёт доли таких платежей в общем объёме выплат подрядчику и сопоставление с журналом фактических работ.
 - б) Проверка наличия электронной подписи на платёжных поручениях.
 - в) Сравнение дат платежей с графиком отпусков сотрудников.
 - г) Анализ структуры дебиторской задолженности по всем контрагентам.
3. Для проверки обоснованности цены договора на ремонт подвижного состава на предприятии железнодорожного транспорта необходимо сопоставить договорную стоимость с нормативами. Какой расчёт будет наиболее корректным?
 - а) Сравнение общей суммы договора с лимитом бюджета подразделения.
 - б) Расчёт стоимости единицы работы (руб./нормо-час) и сопоставление с отраслевыми нормативами

и рыночными расценками.

в) Сопоставление цены договора с ценой закупки у другого поставщика в другом федеральном округе без учёта логистики.

г) Оценка цены по отзывам сотрудников депо о качестве работ подрядчика.

4. В массиве документов по списанию ГСМ на дистанции пути обнаружены исправления «от руки» без подписей, а также расхождения между нормами расхода и фактическим списанием. Какой этап методики анализа обязателен перед формулированием выводов о нарушении?

а) Немедленное информирование правоохранительных органов.

б) Верификация реквизитов документов и формирование выборки по периодам и видам техники.

в) Удаление из выборки документов с исправлениями как «недостовверных».

г) Опрос начальника дистанции без изучения документов.

5. Какой документ на предприятии железнодорожного транспорта служит основным контрольным источником для проверки факта выполнения работ подрядчиком при анализе массива финансовых документов?

а) Платёжное поручение с отметкой банка.

б) Журнал производства работ (или журнал учёта выполненных операций) депо/участка.

в) Коммерческое предложение подрядчика.

г) Служебная записка руководителя подразделения.

ПК-2 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации

ПК- 2.3 - Обработывает материалы финансовых расследований

Владеет:

- методиками анализа массивов финансовых и хозяйственных документов;

- инструментами фиксации и верификации доказательств;

- навыками подготовки материалов для передачи в правоохранительные органы;

- техниками оформления аналитических справок и отчётов (таблицы, диаграммы, схемы).

Задача 1: В локомотиворемонтном депо филиала железнодорожного предприятия выявлена схема необоснованных выплат подрядной организации за «дополнительные работы». По актам подрядчик выполнил работы на сумму 4,2 млн руб., однако в журнале производства работ депо отсутствуют записи о передаче локомотивов подрядчику; в актах - общие формулировки без детализации операций и нормо-часов; часть оплат проведена по договорам, где предмет работ сформулирован расплывчато. Служба экономической безопасности провела внутреннюю проверку, собрала первичку и объяснения сотрудников. Теперь нужно подготовить материалы для передачи в правоохранительные органы (в т.ч. для решения вопроса о возбуждении уголовного дела по ст.159 УК РФ).

Задания:

1. Определите, какие признаки указывают на наличие состава преступления (а не просто на хозяйственный спор).

2. Сформируйте перечень документов, обязательных для передачи в правоохранительные органы, и кратко укажите доказательственное значение каждого типа документа.

3. Опишите структуру сопроводительного документа (заявления/справки) от предприятия: какие ключевые сведения в нём должны быть отражены?

4. Укажите, какие дополнительные доказательства целесообразно запросить внутри предприятия до передачи материалов (и почему).

Задача 2. На дистанции пути филиала железнодорожного предприятия выявлено завышение объёмов поставки щебня: в актах приёмки объёмы на 18–22% выше, чем в транспортных накладных и фактических замерах на площадке. Часть оплаченных объёмов не отражена в журналах производства работ и фактически не использована в ремонте пути. Бухгалтер отразил в учёте

объёмы по актам, не проводя сверку с первичными документами. Общая сумма необоснованных выплат - 3,7 млн руб. Предприятие планирует передать материалы в контрольно-надзорные органы для возбуждения дела об административном правонарушении по ст.7.29, 7.30 и 15.11 КоАП РФ.

Задания:

1. Обоснуйте выбор статей КоАП РФ: какие факты из ситуации соответствуют признакам каждого состава?
2. Определите, какие именно должностные лица могут быть привлечены к ответственности по этим статьям и по каким критериям определяется круг ответственных (на основе общих принципов КоАП РФ).
3. Составьте краткий проект сопроводительного письма (не более 200 слов) от предприятия в надзорный орган с изложением сути выявленных нарушений и просьбой о привлечении виновных к административной ответственности.
4. Укажите, как правильно оформить реестр приложений к материалам, чтобы он соответствовал требованиям для административного производства.

Тестовые задания

1. Какой документ обязательно должен сопровождать пакет материалов, передаваемых из предприятия железнодорожного транспорта в контрольно-надзорный орган при выявлении экономического правонарушения?
 - а) Служебная записка начальника отдела кадров.
 - б) Сопроводительное письмо (справка) с кратким изложением фактов, суммой ущерба и правовой квалификацией.
 - в) Копия устава предприятия.
 - г) Список сотрудников подразделения на дату выявления нарушения.
2. При подготовке материалов для передачи в правоохранительные органы копии документов должны быть:
 - а) Распечатаны на обычной бумаге без дополнительных отметок.
 - б) Заверенными (штамп «Копия верна», подпись, дата, должность, печать).
 - в) Отправлены только в электронном виде без бумажных носителей.
 - г) Подписаны только исполнителем без указания должности.
3. В реестр приложений к материалам для контрольных органов обязательно включают:
 - а) Только наименования документов.
 - б) Наименование, дату, номер, количество листов и примечание (в т. ч. тип носителя).
 - в) Только документы с наибольшими суммами.
 - г) Только первичные документы, без регистров учёта и объяснений.
4. Для подтверждения факта оплаты за неоказанные услуги на предприятии железнодорожного транспорта наиболее доказательной парой документов будет:
 - а) Платёжное поручение и акт выполненных работ при отсутствии записей в журнале производства работ.
 - б) Приказ о премировании и табель учёта рабочего времени.
 - в) Коммерческое предложение подрядчика и служебная записка.
 - г) Должностная инструкция и трудовой договор сотрудника.
5. Какие сведения в первую очередь позволяют квалифицировать нарушение как системное (а не разовую ошибку) при подготовке материалов для правоохранительных органов?
 - а) Наличие исправлений «от руки» в одном документе.

- б) Повторяемость аналогичных отклонений в нескольких периодах, участие разных подразделений, отклонение от нормативов на существенные суммы.
- в) Отсутствие подписи на одном акте приёмки.
- г) Несовпадение даты договора и даты счёта.

ПК-3 - Способен проводить обработку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации

ПК-3.2 - Проводит финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ

Владеет:

- техниками сопоставления данных из разных источников (реестры платежей, закупки, сведения о контрагентах);
- методами выявления типовых схем отмывания с учётом отраслевой специфики;
- инструментами структурирования результатов (матрицы рисков, профили операций, схемы связей);
- навыками оформления отчётных материалов по ПОД/ФТ для транспортных предприятий.

Задача 1.: На грузовой станции филиала ОАО «РЖД» действует схема поставок крепёжных изделий для ремонта подвижного состава. Закупки идут через цепочку из трёх посредников: производитель → фирма-прослойка А → фирма-прослойка Б → предприятие железнодорожного транспорта. Цена на этапе «предприятие» выше цены производителя на 140 %. При этом:

- у фирм-прослоек совпадают адреса регистрации и IP-адреса подачи заявок на ЭТП;
- часть оплат от предприятия уходит на счета фирм, у которых основной ОКВЭД не связан с поставками ТМЦ;
- в транспортных документах фигурируют одни и те же водители и машины, а объёмы перевозок не соответствуют заявленным в актах;
- по данным системы учёта движения вагонов, вагоны с крепёжными изделиями на станцию фактически не прибывали, а приёмка оформлена по бумажным актам.

Служба экономической безопасности подозревает использование схемы отмывания доходов (ст.174 УК РФ) через искусственное завышение стоимости и фиктивное движение товара.

Задания:

1. Назовите 3–4 метода выявления такой схемы с учётом железнодорожной отраслевой специфики (например, использование данных о движении вагонов, анализ маршрутов, сопоставление с накладными).
2. Какие именно отраслевые источники данных (внутри ОАО «РЖД» и внешние) нужно запросить для подтверждения фиктивности поставок? Укажите минимум 4 источника и кратко поясните ценность каждого.
3. Как сопоставить финансовые и транспортные данные, чтобы доказать разрыв между денежным и товарным потоками? Опишите 2–3 конкретных приёма сверки.
4. Сформулируйте перечень признаков (индикаторов), которые в совокупности свидетельствуют о схеме отмывания, а не о рыночном завышении цены.

Задача 2: В локомотивном депо выявлена схема оплаты «дополнительных услуг» по ремонту локомотивов. Подрядчик регулярно выставляет акты с формулировками «сопутствующие работы», «услуги по обеспечению», без детализации операций и нормо-часов. Платежи идут траншами по 590–599 тыс. руб. (чуть ниже порога, требующего усиленного контроля). В журнале производства работ депо нет записей о передаче локомотивов подрядчику в даты оплат. При этом подрядчик перечисляет часть средств на счета ИП, оказывающих услуги, не связанные с ремонтом (аренда, клининг, консалтинг). Служба безопасности предполагает, что через эти выплаты происходит вывод и легализация средств.

Задания:

1. Опишите методику выявления схемы отмывания с учётом специфики ремонтных работ на

- железнодорожном транспорте (минимум 4 этапа с действиями и используемыми документами).
2. Какой метод анализа платежей (по суммам, периодичности, назначению) наиболее эффективен для выявления признаков транзитности и «дробления»? Приведите 2–3 расчётных или аналитических приёма.
3. Как использовать журнал производства работ и данные о пробегах локомотивов как отраслевые контрольные источники? Укажите 2–3 конкретные связки «документ → показатель → вывод».
4. Сформулируйте проект запроса в подразделение внутреннего контроля для получения данных, необходимых для подтверждения схемы (перечень документов и параметров выборки).

Тестовые занятия

1. Какой метод наиболее эффективен для выявления фиктивности поставки ТМЦ на железнодорожном предприятии в рамках схемы отмыwania средств?
- а) Опрос сотрудников бухгалтерии без сопоставления с первичными документами.
 - б) Сверка дат и сумм платежей с данными системы учёта движения вагонов и транспортными накладными.
 - в) Проверка наличия электронной подписи на договорах.
 - г) Сравнение цены закупки с плановой сметой подразделения.
2. В цепочке поставок для железнодорожного предприятия цена товара возрастает на 130–150 % за счёт нескольких посредников. Какие признаки в совокупности позволяют квалифицировать это как возможную схему отмыwania, а не рыночную наценку?
- а) Наличие договоров со всеми посредниками и счетов-фактур.
 - б) Совпадение адресов регистрации и IP-адресов подачи заявок у посредников, отсутствие реального движения товара по данным учёта вагонов.
 - в) Разница в сроках поставки у разных звеньев цепочки.
 - г) Использование разных банков для расчётов.
3. При анализе оплаты ремонтных работ на локомотивном депо выявлены регулярные платежи подрядчику на суммы 590–599 тыс. руб. с общими формулировками в актах. Какой аналитический приём лучше всего подтвердит признаки «дробления» и транзитности операций?
- а) Расчёт доли таких платежей в общем объёме выплат подрядчику и анализ последующих перечислений на счета третьих лиц.
 - б) Проверка правильности заполнения реквизитов платёжных поручений.
 - в) Сравнение дат платежей с графиком отпусков сотрудников депо.
 - г) Оценка удовлетворённости качеством ремонта по опросам машинистов.
4. Какой отраслевой документ железнодорожного предприятия служит ключевым контрольным источником для проверки факта выполнения ремонтных работ подрядчиком?
- а) Платёжное поручение с отметкой банка.
 - б) Журнал производства работ (учёта выполненных операций) депо с отметками о передаче/возврате техники.
 - в) Коммерческое предложение подрядчика.
 - г) Служебная записка начальника участка.
5. Для подтверждения признаков схемы отмыwania на предприятии железнодорожного транспорта необходимо сопоставить финансовые операции с объективными данными о движении грузов. Какой набор источников данных будет наиболее доказательным?
- а) Прайс-листы поставщиков и внутренние приказы по предприятию.
 - б) Реестр платежей, электронные транспортные накладные, данные системы учёта движения вагонов, журнал производства работ.

- | |
|--|
| в) Отзывы клиентов о качестве перевозок и статистика опозданий поездов.
г) Штатное расписание и должностные инструкции сотрудников. |
|--|

2.2. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

1. Понятие и виды экономических правонарушений, характерных для предприятий железнодорожного транспорта: классификация и признаки.
2. Нормативно-правовая база противодействия экономическим правонарушениям: основные законы и подзаконные акты (УК РФ, КоАП РФ, ТК РФ, 115-ФЗ, 223-ФЗ и др.) применительно к ж/д транспорту.
3. Полномочия субъектов противодействия экономическим правонарушениям на ж/д транспорте (внутренние службы безопасности, контрольно-надзорные органы, правоохранительные структуры).
4. Правовые основания проведения проверок и финансовых расследований на предприятиях ОАО «РЖД» и дочерних обществах.
5. Порядок взаимодействия подразделений предприятия, службы безопасности и правоохранительных органов при выявлении нарушений.
6. Документирование результатов проверки: требования к оформлению актов, справок, служебных записок; юридическая значимость первичных материалов.
7. Основания и порядок передачи материалов в уполномоченные органы; требования к доказательной базе.
8. Типовые схемы хищений и злоупотреблений на ж/д транспорте: ремонт и эксплуатация подвижного состава, оборот ТМЦ, ГСМ, путевое хозяйство.
9. Признаки фиктивного списания и завышения потребности в материалах (на примере вагоноремонтного депо или локомотивного хозяйства).
10. Типологии нарушений в перевозочной деятельности: приписки объёмов, искажение отчётности, сокрытие простоев вагонов.
11. Критерии и характерные признаки коррупционных схем при закупках и подрядных работах на инфраструктуре ж/д транспорта.
12. Методика выявления признаков нарушений через сопоставление разнородных источников данных (учётные документы, журналы, системы мониторинга, видеонаблюдение).
13. Алгоритм квалификации действий должностных лиц на предмет наличия состава экономического или коррупционного правонарушения.
14. Методика обработки материалов проверки: сбор, систематизация и верификация доказательств; правила фиксации расхождений.
15. Порядок проведения и документального оформления инвентаризации ТМЦ и ГСМ; типичные нарушения и их правовые последствия.
16. Работа с первичными документами (акты, путевые листы, наряды, журналы учёта): выявление признаков подделки, исправлений, противоречий.
17. Сопоставление данных из разных источников (АС ЭТРАН, внутренние журналы, табели, СКУД, видеонаблюдение) при расследовании нарушений на станции.
18. Методика расчёта размера ущерба и его документального подтверждения; требования к расчётам для передачи в правоохранительные органы.
19. Структура и содержание справки по результатам проверки: обязательные блоки, приложения, юридическая сила.
20. Алгоритм действий специалиста экономической безопасности в первые 48 часов при выявлении признаков хищения или злоупотребления.
21. Основные индикаторы риска ПОД/ФТ при анализе расчётов с контрагентами (в т. ч. на ж/д транспорте): перечень и методика применения.
22. Внешние информационные ресурсы для проверки контрагентов (ЕГРЮЛ, СПАРК, Контур.Фокус, реестры Росфинмониторинга): какие сведения критически важны и как их фиксировать.
23. Типовые схемы транзита денежных средств и легализации доходов через подрядные услуги и закупки на ж/д предприятиях.
24. Методика финансового анализа операций: сопоставление объёмов работ по актам, сроков платежей, динамики оборотов контрагента и рыночных цен.

25. Признаки ограничения конкуренции и «договорных» закупок: как их выявлять при анализе заявок, протоколов и поведения участников торгов.
26. Порядок формирования аналитической справки по подозрительным операциям: структура, содержание, перечень приложений.
27. Взаимодействие с подразделениями предприятия и внешними структурами при выявлении подозрительных операций в рамках ПОД/ФТ.
28. Опишите алгоритм действий специалиста при выявлении недостачи ГСМ в локомотивном депо: от фиксации факта до передачи материалов.
29. Как проверить версию о приписках объёмов переработки вагонов на станции: источники данных, поля для сопоставления, критерии расхождений.
30. Как обосновать подозрительность операций с контрагентом, имеющим массового директора и массовый адрес: перечень доказательств и ссылки на нормативные акты.

3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объёма заданных вопросов;
- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объёма заданных вопросов;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объёма заданных вопросов;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объёма заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения контрольной работы

«Зачтено» – Все индикаторы достижений компетенции сформированы на уровне не ниже базового.

Все теоретические вопросы раскрыто полностью, изложены логично и последовательно. Практическая часть работы выполнена верно.

«Не зачтено» – Все индикаторы достижений компетенции сформированы на уровне ниже базового.

Теоретические вопросы не раскрыты или имеются серьезные ошибки и неточности при изложении ответа на вопросы. Задачи решены с ошибками.

Критерии формирования оценок по зачету

«Зачтено» – Все индикаторы достижений компетенции сформированы на высоком уровне и студент отвечает на все дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне. Хорошо ориентируется в теоретических вопросах. Оперировать приобретенными знаниями, умениями и навыками, в том числе в ситуациях повышенной сложности. Отвечает на все вопросы билета без наводящих вопросов со стороны преподавателя. Не испытывает затруднений при ответе на дополнительные вопросы. Верно выполнил практическую часть билета.

«Не зачтено» - Индикатор достижения компетенции сформирован на уровне ниже базового и студент затрудняется ответить на дополнительные вопросы.

Теоретическое содержание дисциплины освоено частично. Студент демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков на заданном уровне сформированности компетенции.