

Санкт-Петербургское государственное бюджетное профессиональное  
образовательное учреждение

«Академия управления городской средой, градостроительства и печати»

ПРИНЯТО

На заседании педагогического совета

Протокол № 2

«02» 04 20 21 г.



УТВЕРЖДАЮ

Директор СПБ ГБПОУ «АУГСГиП»

А.М. Кривоносов

«02» 04 20 21 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ  
«ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового  
контроля»

для специальности 38.02.06 Финансы

очная форма обучения

2021 год

Рабочая программа профессионального модуля «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 38.02.06 «Финансы» (приказ Минобрнауки от 05.02.2018 N 65 г.)

**СОГЛАСОВАНА**

СПб БУК «Государственный

Литературно-Мемориальный Музей

Анны Духмаковой в Фонтанном доме

Главный бухгалтер

С.В. Бауман

20 21 г.



Рассмотрена на заседании методического совета

Протокол № 5

«25» 06 20 21 г.

Одобрена на заседании цикловой комиссии

Экономики и сервиса

Протокол № 8

«23» 06 20 21 г.

Председатель цикловой комиссии

Е.Г. Оболенская

Разработчик:

Оболенская Е.Г., преподаватель СПб ГБПОУ «Академия управления городской средой, градостроительства и печати»

## **СОДЕРЖАНИЕ**

- 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

### ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ПМ 04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля»

#### 1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля студент должен освоить основной вид деятельности «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» и соответствующие ему общие компетенции, и профессиональные компетенции:

##### 1.1.1. Перечень общих компетенций

| Код    | Наименование общих компетенций  |
|--------|---|
| ОК 01. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам   |
| ОК 02  | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности                                 |
| ОК 03  | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие  |
| ОК 04  | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами  |
| ОК 05  | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста |
| ОК 06  | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей                   |
| ОК 09  | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности  |
| ОК 10  | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках   |
| ОК 11  | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.                                 |

##### 1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

| Код     | Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций  |
|---------|---|
| ВД 4    | Участие в организации и осуществлении финансового контроля  |
| ПК 4.1  | Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур |
| ПК 4.2. | Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля   |
| ПК 4.3. | Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля   |
| ПК 4.4. | Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд  |

### 1.1.3. В результате освоения профессионального модуля студент должен:

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Иметь практический опыт | организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.   |
| Уметь                   | <p>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке;</p> <p>применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля;</p> <p>проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;</p> <p>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;</p> <p>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;</p> <p>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;</p> <p>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;</p> <p>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;</p> <p>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;</p> <p>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур</p> <p>*Составлять письмо-предложение и письмо обязательство на проведение аудита.</p> <p>*Составление договора на оказание аудиторских услуг</p> <p>*Составлять договор на оказание аудиторских услуг</p> <p>*Проводить работы по проведению аудиторских проверок:</p> <p>*Определять объем случайной и систематической выборок</p> <p>выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;</p> <p>применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);</p> <p>выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;</p> <p>формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;</p> <p>оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;</p> <p>формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа</p> |

|       |  |
|-------|--|
|       | <p>экономического субъекта;<br/> формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков<br/> *Выполнять работы по составлению аудиторских заключений.</p>  |
| Знать | <p>нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br/> нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;<br/> требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок;<br/> структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;<br/> особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;<br/> методы проверки хозяйственных операций;<br/> методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей;<br/> значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;<br/> порядок использования государственной (муниципальной) собственности;<br/> основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд.<br/> * Подготовительный этап аудита<br/> * Оценку системы внутреннего контроля<br/> *Определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности.<br/> *Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу.<br/> *Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования.<br/> *Виды аудиторских заключений</p> |

**Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля.**

Всего часов – 342 часа

Из них

на освоение МДК – 216 часов, в том числе самостоятельная работа – 38 часов.

на практики:

-учебную - 36 часов

-производственную практику(по профилю специальности) - 72 часа.

экзамен по модулю – 18 часов, в том числе самостоятельная работа по подготовке 2 часа

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ 4

### 2.1. Структура профессионального модуля

| Коды профессиональных и общих компетенций               | Наименования разделов профессионального модуля   | Суммарный объем нагрузки, час | Объем профессионального модуля, академические часы.    |                 |                |            |                   |  |  |          |                  |                               |               |                          |                        |
|---|--|-------------------------------|--|-----------------|----------------|------------|-------------------|--|--|----------|------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------|------------------------|
|   |  |                               | Работа обучающегося во взаимодействии с преподавателем |                 |                |            |                   |  |  |          |                  |                               |               | Самостоятельная работа   |                        |
|   |  |                               | Всего  | Обучение по МДК |                |            |                   |  |  | Практика |                  | Консультации к экзамену по ПМ | Экзамен по ПМ | В период обучения по МДК | Подготовка к экзаменам |
|   |  |                               |  | в том числе     |                |            |                   |  |  | учебная  | производственная |                               |               |                          |                        |
| теоретические занятия                                   | практические занятия   | курсовые работы               | Консультации   |                 | Экзамен по МДК | к курсовым | к экзамену по МДК |  |  |          |                  |                               |               |                          |                        |
| 1   | 2  | 3                             | 4  | 5               |                |            |                   |  |  | 6        | 7                |                               |               |                          |                        |
| ПК 4.1.- 4.3<br>ОК 01, 02, 04,<br>05, 06, 09, 10,<br>11 | <b>Раздел 1.</b> Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики |                               |  |                 |                |            |                   |  |  |          |                  |                               |               |                          |                        |

|   |   |            |            |            |           |  |  |          |          |           |           |          |           |           |          |
|---|---|------------|------------|------------|-----------|--|--|----------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|
| ПК 4.1.- 4.3<br>ОК 01, 02, 04,<br>05, 06, 09, 10,<br>11 | <b>Раздел 2.</b> Публичный<br>(государственный) финансовый<br>контроль  |            |            |            |           |  |  |          |          |           |           |          |           |           |          |
| ПК 4.1.- 4.3<br>ОК 01, 02, 04,<br>05, 06, 09, 10,<br>11 | <b>Раздел 3.</b> Банковский надзор<br>как форма публичного<br>финансового контроля за<br>денежным обращением. |            |            |            |           |  |  |          |          |           |           |          |           |           |          |
| ПК 4.1.- 4.3<br>ОК 01, 02,<br>04, 05, 06, 09,<br>10, 11 | <b>Раздел 4.</b> Независимый<br>(аудиторский) финансовый<br>контроль  |            |            |            |           |  |  |          |          |           |           |          |           |           |          |
| ПК 4.4  | <b>Раздел 5.</b> Финансовый<br>контроль в сфере закупок для<br>государственных и<br>муниципальных нужд.       |            |            |            |           |  |  |          |          |           |           |          |           |           |          |
| ПК 4.1- 4.4<br>ОК 01, 02,<br>04, 05, 06, 09,<br>10, 11  | <b>Раздел 6.</b> Общественный<br>финансовый контроль как<br>форма внешнего финансового<br>контроля            |            |            |            |           |  |  |          |          |           |           |          |           |           |          |
|   | <b>Итого МДК</b>  | <b>216</b> | <b>178</b> | <b>100</b> | <b>68</b> |  |  | <b>4</b> | <b>6</b> |           |           |          |           | <b>36</b> | <b>2</b> |
| ПК 4.1- 4.4<br>ОК 01, 02,<br>04, 05, 06,<br>09, 10, 11  | Учебная практика  |            |            |            |           |  |  |          |          | <b>36</b> |           |          |           |           |          |
| ПК 4.1- 4.4<br>ОК 01, 02,<br>04, 05, 06,<br>09, 10, 11  | Производственная практика<br>(по профилю специальности)   |            |            |            |           |  |  |          |          |           | <b>72</b> |          |           |           |          |
| ПК 4.1- 4.4<br>ОК 01, 02,<br>04, 05, 06,<br>09, 10, 11  | <b>Экзамен по модулю</b>  |            |            |            |           |  |  |          |          |           |           | <b>4</b> | <b>12</b> |           | <b>2</b> |
| <b>Всего:</b>   | <b>Всего:</b>   | <b>342</b> | <b>302</b> | <b>100</b> | <b>68</b> |  |  | <b>4</b> | <b>6</b> | <b>36</b> | <b>72</b> | <b>4</b> | <b>12</b> | <b>36</b> | <b>4</b> |



## 2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ 4)

| Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся.   | Объем в часах |
|---|--|---------------|
| 1   | 2  | 3             |
| <b>МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта</b>                |  |               |
| <b>Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики</b>    |  |               |
| <b>Тема 1.1.<br/>Понятие и функциональная сущность финансового контроля</b>               | <p><b>Содержание</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. История становления финансового контроля в России</li> <li>2. Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля</li> <li>3. Элементы финансового контроля</li> <li>4. Субъекты и объекты финансового контроля.</li> <li>5. Принципы организации финансового контроля</li> </ol> <p><b>Практическое занятие:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нормативные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения.</li> </ol> | 2             |
| <b>Тема 1.2.<br/>Виды и формы финансового контроля</b>                                    | <p><b>Содержание</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Виды финансового контроля: Публичный (государственный) и непубличный (независимый) и их краткая характеристика;</li> <li>2. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь, сходство и различия.</li> <li>3. Функциональное назначение внутреннего финансового контроля.</li> <li>4. Классификация форм финансового контроля.</li> </ol>  | 2             |
| <b>Тема 1.3</b>   | <b>Содержание</b>  |               |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <b>Методы и специальные методические приемы финансового контроля.</b> | <p>1. Мероприятия (процедуры) финансового контроля.<br/>Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов (Доброкачественные и недоброкачественные документы и их признаки), информационное моделирование и иные формы документальных методов.</p> <p>2. Расчетно-аналитические методы: экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы.<br/>Методы и специальные методические приемы фактической проверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки</p>                | 2 |
|   | <b>Практическое занятие</b> Общая оценка структуры и динамики бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах как основная аналитическая процедура   | 4 |
| <b>Тема 1.4.<br/>Ревизия как особая форма контроля</b>                | <b>Содержание</b>   |   |
|   | <p>Понятие и виды контрольных проверок.<br/>Понятие, цель и задачи ревизии.<br/>Принципы проведения ревизии.<br/>Виды ревизий.<br/>Характеристика отдельных видов ревизий.<br/>Права и обязанности ревизора.</p>  | 2 |
|   | <p><b>Лабораторное занятие:</b> Этапы ревизионного процесса.<br/>Подготовка ревизии: Знакомство с объектом ревизии.<br/>Оценка информации о финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля и составление общего плана ревизии.<br/>Проведение ревизии (на примере проведения ревизии кассы): Методы получения информации о деятельности проверяемой организации. Источники получения информации. Виды контрольных процедур. Оформление документации по результатам контрольных процедур.<br/>Подготовка итогового документа: документальное оформление результатов ревизии в акте ревизии.</p> | 4 |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b>Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль</b>   |  |   |
| <b>Тема 2.1.<br/>Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.</b> | <b>Содержание</b><br><br><p>Определение государственного финансового контроля.</p> <p>Международное сотрудничество в сфере финансового контроля и международные правовые источники, регулирующие государственный финансовый контроль.</p> <p>Принципы организации высших органов финансового контроля, закрепленных в Мексиканской и Лимской декларациях</p> <p>Концепция реформирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации.</p> <p>Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части регулирования государственного (муниципального) финансового контроля.</p> <p>Виды государственного финансового контроля.</p> <p>Задачи государственного финансового контроля.</p> <p>Полномочия Счетной палаты РФ в части осуществления внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными финансовыми ресурсами государства.</p> <p>Бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;</li> <li>• за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ Российской Федерации, в том числе об исполнении государственных заданий;</li> <li>• за соблюдением требований к обоснованию закупок, и обоснованности закупок и других положений государственного контракта</li> </ul> | 2 |

|   |  |   |
|---|--|---|
|   | <b>Практическое занятие</b> Органы государственного и муниципального финансового контроля, и их полномочия   | 2 |
| <b>Тема 2.2.</b><br><b>Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.</b> | <b>Содержание</b>  |   |
|   | Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач,<br>Этапы организации контрольных мероприятий,<br>Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия,<br>Подготовка к контрольному мероприятию.   | 2 |
|   | <b>Лабораторная работа</b> «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия»<br>Общие правила подготовки контрольного мероприятия<br>Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия.<br>Выявление областей наиболее значимых для проверки, оценка рисков и определение состояния внутреннего контроля объекта контрольного мероприятия. Оформление приказа председателя КСП о проведении контрольного мероприятия.<br>Общие правила проведения контрольного мероприятия<br>Разработка программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.<br>Виды контрольных процедур и документальное оформление их результатов.<br>Общие правила завершения контрольного мероприятия.<br>Оформление результатов контрольного мероприятия. Отчет о результатах контрольного мероприятия, сопроводительные документы, направляемые в КСП, правоохранительные органы. | 4 |
| <b>Тема 2.3.</b><br><b>Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит</b>   | <b>Содержание</b>  |   |
|   | Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях<br>Порядок осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.   | 2 |

|   |  |   |
|---|--|---|
|   | <b>Практическое занятие</b> Разработка карты внутреннего финансового контроля  | 2 |
| <b>Раздел. Банковский надзор и внутренний контроль кредитной организации как формы публичного финансового контроля за денежным обращением</b>   |  |   |
| <b>Тема 3.1</b><br><b>Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН) и страховой надзор осуществляемый Центральным Банком РФ</b> | <b>Содержание</b>  |   |
|   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные положения рекомендаций ФАТФ (The Financial Action Task Force (FATF)).</li> <li>2. Роль рекомендаций Базельского комитета в организации системы финансового контроля в банковском секторе экономики России.</li> <li>3. Основные положения рекомендаций Базельского комитета по банковскому надзору "Система внутреннего контроля в банках: основы организации"</li> <li>4. Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации" в части организации страхового надзора за деятельностью субъектов страхового дела</li> </ol> | 2 |
|   | <b>Практическое занятие :</b>  |   |
|   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Особенности организации и проведения банковского и страхового надзора в России</li> </ol>  | 2 |
| <b>Тема 3.2.</b><br><b>Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.</b>  | <b>Содержание</b>  |   |
|   | <p>Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO) и его концепция организации внутреннего контроля</p> <p>Система внутреннего контроля (СВК) как форма внутреннего финансового контроля.</p> <p>Структура, цели, задачи, элементы, процедуры СВК.</p> <p>Основные принципы и требования к созданию и функционированию СВК.</p> <p>Основные формы организации СВК кредитной организации.</p>   | 2 |
|   | <b>Практическое занятие:</b> Элементы СВК в коммерческих организациях и их характеристика  | 2 |
| <b>Тема 3.3.</b>  | <b>Содержание</b>  |   |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>Внутренний контроль в целях противодействия коррупции (ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)</b> | <b>1.</b> Основные принципы и цели Программы противодействия Коррупции (ПВК) и ПОД/ФТ<br>Организация системы ПВК и программа организации системы ПОД/ФТ<br>Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПВК и ПОД/ФТ<br><b>2.</b> Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю<br>Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма. | 4 |
|   | <b>Практическое занятие:</b> Разработка теста «Оценка операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма»  | 2 |
| <b>Тема 3.4. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.</b>   | <b>Содержание</b><br>Понятие риск -ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля<br>Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе,<br>Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.<br>Ограничения присущие СВК.<br>Оценка эффективности СВК.   | 2 |
|   | <b>Практическое занятие.</b> Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск-ориентированного подхода.   | 2 |
| <b>Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль</b>  |  |   |
| <b>Тема 4.1. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля</b>  | <b>Содержание</b>  |   |
|   | <b>1.</b> Аудит как особый вид финансового контроля. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля.<br><b>2.</b> Законодательная и нормативная база аудита.<br><b>3.</b> Правовые основы аудиторской деятельности. Требования, предъявляемые к   | 6 |

|  |  |    |
|--|--|----|
|  | <p>специалистам-аудиторам: морально-этические, специальные, деловые.</p> <p><b>4.</b> Ограничения присущие аудиту. Виды аудита: внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит.</p> <p><b>5.</b> Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.</p>  |    |
|  | <b>Практическое занятие.</b> «Определение критериев, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту»   | 2  |
| <b>Тема 4.2.<br/>Технология проведения аудиторской проверки</b>  | <b>Содержание</b>  |    |
|  | <p><b>1.</b> Этапы аудиторской проверки. Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита.</p> <p><b>2.</b> Определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности. Оценка риска существенного искажения информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности.</p> <p><b>3.</b> Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности.</p> <p><b>4.</b> Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу.</p> <p><b>5.</b> Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования.</p> <p><b>6.</b> Заключительный этап аудиторской проверки: виды аудиторских заключений и порядок их подготовки.</p> | 12 |
|  | <p><b>Практическое занятие</b> Составление письма- предложения и письма-обязательства на проведение аудита. Составление договора на оказание аудиторских услуг.</p> <p><b>Практическое занятие.</b> Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита.</p> <p><b>Практическое занятие.</b> Выборочные методы проверки при проведении аудита.</p>  | 6  |
| <b>Тема 4.3.<br/>Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.</b> | <b>Содержание</b>  |    |
|  | <p>1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте</p> <p>2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p>3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций</p> <p>4. Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами.</p> <p>5. Аудиторская проверка операций с производственными запасами</p>   | 20 |

|  |   |    |
|--|---|----|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>6. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда</li> <li>7. Аудит готовой продукции и ее продажи.</li> <li>8. Аудиторская проверка собственных средств организации.</li> <li>9. Аудиторская проверка финансовых результатов</li> <li>10. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта</li> </ul>   |    |
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Практическое занятие «Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов, правильности расчетов с дебиторами и кредиторами»</li> <li>2. Практическое занятие «Проверка правильности уплаты налогов и сборов и страховых взносов».</li> <li>3. Практическое занятие «Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами»</li> <li>4. Практическое занятие «Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации»</li> <li>5. Практическое занятие «Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций»»</li> <li>6. Практическое занятие «Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче»</li> <li>7. Практическое занятие «Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции»</li> <li>8. Практическое занятие «Проверка правильности формирования уставного капитала и резервов»</li> <li>9. Практическое занятие «Проверка достоверности определения финансовых результатов»</li> <li>10. Практическое занятие «Проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»</li> </ul> <p><b>Лабораторная работа</b> «Аудиторская проверка отдельных объектов аудита и составление аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки»</p> | 22 |



|   |                            |            |
|---|----------------------------|------------|
|   | отдельных объектов аудита» |            |
| <b>Дифференцированный зачет</b>   |                            | 2          |
| <b>Итого во взаимодействии с преподавателем за семестр</b>  |                            | <b>120</b> |
| <b>Самостоятельная работа по подготовке к занятиям за семестр</b>   |                            | <b>28</b>  |
| <p><b>1) Работа с литературой</b></p> <p><b>2) Подготовка информационных сообщений по разделам 1, 2, 4 (приложение 1)</b></p> <p><b>3) Изучение нормативно-правовой базы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (в действующей редакции).</li> <li>✓ Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ "О противодействии коррупции" (в действующей редакции).</li> <li>✓ Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (в действующей редакции).</li> <li>✓ Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" (в действующей редакции).</li> <li>✓ Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (в действующей редакции).</li> <li>✓ Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ "Об основах общественного контроля в Российской Федерации" (в действующей редакции).</li> <li>✓ Федеральный закон от 04.04.2005 №32-ФЗ "Об Общественной палате Российской Федерации" (в действующей редакции).</li> <li>✓ Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для</li> </ul> |                            |            |

обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в действующей редакции).

- ✓ Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (в действующей редакции).
- ✓ Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в действующей редакции).
- ✓ Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 №667 "Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" (в действующей редакции).
- ✓ Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 №1092 "О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере" (вместе с "Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере") (в действующей редакции).
- ✓ Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. №89" (в действующей редакции).
- ✓ Приказ Минфина России от 30.12.2016 №822 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита" (в действующей редакции).
- ✓ Указание Банка России от 15.04.2015 №3624-У "О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы" (вместе с "Требованиями к организации процедур управления отдельными видами рисков") (в действующей редакции).
- ✓ "Положение о Комитете банковского надзора Банка России" (утв. Советом директоров Банка России от 24.01.2014, протокол №2) (в действующей редакции).
- ✓ "Положение об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах" (утв. Банком России 16.12.2003 N 242-П) (в действующей редакции).

|  |  |            |
|--|--|------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ "Положение о требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (утв. Банком России 02.03.2012 №375-П) (в действующей редакции).</li> <li>✓ Письмо Банка России от 24.03.2005 №47-Т "О Методических рекомендациях по проведению проверки и оценки организации внутреннего контроля в кредитных организациях" (в действующей редакции).</li> </ul> |  |            |
| <b>Всего по МДК за семестр</b>   |  | <b>148</b> |
| <b>Раздел 5. Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд</b>  |  |            |
| <b>Тема 5.1.</b><br><b>Государственные органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, и их полномочия</b>   | <b>Содержание</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Министерство Финансов РФ - федеральный орган исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;</li> <li>2. Федеральная антимонопольная служба - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля (надзора) в сфере государственного оборонного заказа и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.</li> <li>3. Направления контроля, возложенные на Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – Казначейство РФ</li> </ol> | 6          |
| <b>Тема 5.2.</b><br><b>Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и</b>   | <b>Содержание</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Регламент проведения Министерством Финансов РФ ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд<br/>Карта внутреннего финансового контроля и порядок ее формирования.</li> <li>2. Регистры внутреннего финансового контроля: требования по ведению, учету и хранению.<br/>Отчет о результатах внутреннего финансового контроля и порядок его составления и представления.</li> </ol>   | 8          |

|  |  |    |
|--|--|----|
| муниципальных нужд   | <b>Практическое занятие.</b> Оформление пакета документов для осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок   | 2  |
| <b>Тема 5.3.</b><br><b>Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок</b> | <b>Содержание</b>  |    |
|  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе»;</li> <li>2. Контрольные мероприятия на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа»;</li> <li>3. Контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа»;</li> <li>4. Контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта»;</li> <li>5. Контрольные мероприятия на этапе «Анализ результатов размещения заказа».</li> </ol>  | 10 |
| <b>Тема 5.4.</b><br><b>Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг</b>                                   | <b>Практическое занятие.</b> Выбор форм и методов контроля на различных этапах проведения государственных и муниципальных закупок  | 2  |
|  | <b>Содержание</b>  |    |
|  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цель и задачи аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг<br/>Предмет и объекты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг<br/>Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг</li> <li>2. Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг<br/>Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)<br/>Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)</li> <li>3. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)<br/>Использование результатов аудита в сфере закупок<br/>Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе закупок</li> </ol> | 6  |
|  | <b>Практическое занятие</b> Изучение нормативно-правовой основы аудита в сфере закупок. Разработка программы аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг  | 4  |

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| <b>Раздел 6. Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля</b>   |  |           |
| <b>Тема 6.1.<br/>Правовая основа<br/>общественного<br/>финансового контроля</b>   | <b>Содержание</b>  |           |
|   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общественный финансовый контроль как форма общественного контроля.<br/>Субъекты общественного контроля.<br/>Цели и задачи, принципы общественного финансового контроля.</li> <li>2. Взаимодействие субъектов общественного контроля с органами государственной власти и органами местного самоуправления по контролю финансовых ресурсов.<br/>Формы общественного финансового контроля.</li> <li>3. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об общественном контроле<br/>Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок</li> </ol> | 6         |
|   | <b>Практическое занятие</b> «Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок»  | 4         |
| <b>Консультации к экзамену по МДК</b>   |  | <b>4</b>  |
| <b>Экзамен по МДК</b>   |  | <b>6</b>  |
| <b>Итого во взаимодействии с преподавателем за семестр</b>  |  | <b>58</b> |
| <b>Самостоятельная работа по подготовке к занятиям</b>  |  | <b>8</b>  |
| <b>Работа с конспектом,<br/>Изучение нормативных актов</b>  |  |           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 №89 "Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд" (в действующей редакции).</li> <li>✓ Приказ Минфина России от 19.03.2009 №26н "Об утверждении Порядка составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации" (в действующей редакции).</li> </ul> |  |           |

|  |                  |
|--|------------------|
| <p>✓ Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 №146н "Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля" (вместе с "Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля") (в действующей редакции).</p> <p>✓ Приказ Казначейства России от 12.03.2018 №14н "Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в действующей редакции).</p> <p>✓ "Регламент Счетной палаты Российской Федерации" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 №3ПК) (в действующей редакции).</p> <p>✓ "Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля" (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 12.05.2012 №21К (854)) (в действующей редакции).</p> |                  |
| <p><b>Самостоятельная работа по подготовке к экзамену</b></p>  | <p><b>2</b></p>  |
| <p><b>Учебная практика. Виды работ</b></p> <p>1) Изучить следующие нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Федеральный закон от 18.07. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц» (ред. от 31.12.2017);</li> <li>- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ;"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"</li> <li>- Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности";</li> <li>- Федеральный закон от 26.10.02 № 127-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О несостоятельности (банкротстве)».</li> </ul> <p>2) Выполнение учебно-исследовательской практической работы по проведению аудиторской проверки</p>  | <p><b>36</b></p> |

|   |           |
|---|-----------|
| <p><b>Производственная практика Виды работ</b></p> <p><b>1.</b> Исследовать особенности применения нормативно-правовых документов, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Федеральный закон от 18.07. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц» (ред. от 31.12.2017);</li> <li>- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ;"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"</li> <li>- Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности";</li> <li>- Федеральный закон от 26.10.02 № 127-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О несостоятельности (банкротстве)».</li> </ul> <p><b>2.</b> Изучить источники информации для проведения контрольных процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Копии учредительных документов, ознакомиться с деятельностью организации;</li> <li>- Положение по внутреннему контролю в организации;</li> <li>- Учетную политику организации в целях бухгалтерского и в целях налогового учета;</li> <li>- Организационную структуру управления компании;</li> <li>- Должностные инструкции специалистов по внутреннему контролю;</li> <li>- Бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании;</li> <li>- инструкции по организации автоматизированного процесса обработки информации;</li> <li>- дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота;</li> </ul> <p><b>3.</b> Провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- анализ ликвидности и платежеспособности организации с целью определения соблюдения принципа непрерывности деятельности компании;</li> <li>- анализ структуры собственного капитала.</li> </ul> <p><b>4.</b> Провести процедуры тестирования и оценки рисков.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разработка теста контроля «Оценка эффективности деятельности системы внутреннего контроля компании»;</li> <li>- определение уровня существенности предстоящей проверки;</li> <li>- определение рисков бизнес-процессов исследуемой организации и их идентификация;</li> <li>- составление карты рисков бизнес-процессов;</li> </ul> <p><b>5.</b> Оформление документов при планировании контрольного мероприятия;</p> <p><b>6.</b> Составление плана и программы контрольного мероприятия;</p> <p><b>7.</b> Оформление рабочей документации по выполняемым видам работ, отраженным в плане и программе контрольного</p> | <p>72</p> |
|---|-----------|

|  |            |
|--|------------|
| мероприятия;<br>8. Разработать карты внутреннего контроля по объектам контроля;<br>9. Составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии;<br>10. Оформить аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки;<br>11. Собрать материал для проведения проверки по итогам проведения торгов |            |
| <b>Консультация к экзамену по модулю</b>   | <b>4</b>   |
| <b>Промежуточная аттестация в форме экзамена по модулю</b>   | <b>12</b>  |
| <b>Самостоятельная работа по подготовке к экзамену по модулю</b>   | <b>2</b>   |
| <b>Всего по модулю</b>   | <b>342</b> |



### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**3.1. Для реализации программы профессионального модуля предусмотрены следующие специальные помещения:**

Кабинет Финансового контроля, оснащенный оборудованием: посадочные места по количеству обучающихся; рабочее место преподавателя; комплект учебно-наглядных пособий: «Материалы для проведения лабораторно-практических работ по организации и осуществлению различных форм финансового контроля».

Технические средства обучения: компьютер с лицензионным программным обеспечением и мультимедийный проектор.

Оснащение базы производственной практики осуществляется в соответствии с п.6.1.2.3 ПООП.

Рекомендуемые места проведения практики:

- Служба внутреннего контроля коммерческих организаций;
- Служба внутреннего контроля бюджетных учреждений;
- Аудиторские фирмы;
- Казначейство РФ;
- Счетная палата РФ;
- Контрольно-счетные палаты субъектов РФ;
- Контрольно-счетные органы муниципальных органов власти.

### **3.2. Информационное обеспечение обучения**

Для реализации программы библиотечный фонд Академии имеет печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе.

#### **Нормативно правовые документы:**

1. "Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе" (Принят в г. Монтевидео 09.11.1998 - 14.11.1998 XVI Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ))
2. "Лимская декларация руководящих принципов контроля" (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ))

3. Мексиканская декларация независимости (г. Мехико, ноябрь 2007 года) // Официальный сайт Счетной палаты РФ: <http://www.ach.gov.ru/ru/international/mexico/>
4. Конституция Российской Федерации с изменениями.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации с изменениями.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с изменениями.
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
8. Указ Президента РФ от 13.06.2012 №808 "Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу" (вместе с "Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу").
9. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ "О противодействии коррупции" (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (в действующей редакции).
14. Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ "Об основах общественного контроля в Российской Федерации" (в действующей редакции).
15. Федеральный закон от 04.04.2005 №32-ФЗ "Об Общественной палате Российской Федерации" (в действующей редакции).
16. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в действующей редакции).
17. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (в действующей редакции).
18. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в действующей редакции).
19. Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 №667 "Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями,

- осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" (в действующей редакции).
20. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 №1092 "О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере" (вместе с "Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере") (в действующей редакции).
  21. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 №193 "Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. №89" (в действующей редакции).
  22. Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 №89 "Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд" (в действующей редакции).
  23. Приказ Минфина России от 19.03.2009 №26н "Об утверждении Порядка составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации" (в действующей редакции).
  24. Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 №146н "Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля" (вместе с "Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля") (в действующей редакции).
  25. Приказ Минфина России от 30.12.2016 №822 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита" (в действующей редакции).

26. Приказ Казначейства России от 12.03.2018 №14н "Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в действующей редакции).
27. Указание Банка России от 15.04.2015 №3624-У "О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы" (вместе с "Требованиями к организации процедур управления отдельными видами рисков") (в действующей редакции).
28. "Положение о Комитете банковского надзора Банка России" (утв. Советом директоров Банка России от 24.01.2014, протокол №2) (в действующей редакции).
29. "Положение об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах" (утв. Банком России 16.12.2003 N 242-П) (в действующей редакции).
30. "Положение о требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (утв. Банком России 02.03.2012 №375-П) (в действующей редакции).
31. Письмо Банка России от 24.03.2005 №47-Т "О Методических рекомендациях по проведению проверки и оценки организации внутреннего контроля в кредитных организациях" (в действующей редакции).
32. "Регламент Счетной палаты Российской Федерации" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 №3ПК) (в действующей редакции).
33. "Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля" (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 12.05.2012 №21К (854)) (в действующей редакции).

#### **МДК 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта**

##### **Основная литература**

**Правовое регулирование экономической деятельности** : учебник / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 405 с. — URL: <https://urait.ru>. — Режим доступа: по подписке.

**Мальцев В.А.** Финансовое право : учебник / В.А. Мальцев. — 13 изд., перераб.- Москва : Кнорус, 2021. — 238 с. — (Среднее профессиональное образование). — 25 экз.

**Мальцев В.А.** Финансовое право : учебник / В.А. Мальцев. - 13 изд., перераб. — Москва : КноРус, 2021. — 237 с. — URL: <https://www.book.ru>. — Режим доступа: по подписке.

**Финансовое право** : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2021. — 370 с. — URL: <https://urait.ru>. — Режим доступа: по подписке.

**Грачева Е.Ю.** Финансовое право : учебник для СПО / Е.Ю. Грачева, Э.Д. Соколова. - 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Норма: НИЦ Инфра-М, 2021. — 272 с. — URL: <http://znanium.com>. — Режим доступа: по подписке.

**Бехер В.В.** Финансовое право : учебник / Бехер В.В., Кондукторов А.С., Лайченкова Н.Н., Литвинова Ю.М. — Москва : Юстиция, 2021. — 343 с. — URL: <https://www.book.ru>. — Режим доступа: по подписке.

### Дополнительная литература

**Финансовое право. Практикум** : учебное пособие для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2021. — 300 с. — URL: <https://urait.ru>. — Режим доступа: по подписке.

**Лаврушин О.И.** Финансы и кредит : учебное пособие / Лаврушин О.И. под ред. и др. — Москва : КноРус, 2020. — 315 с. — URL: <https://www.book.ru>. — Режим доступа: по подписке.

### **Электронные ресурсы**

1. <http://www.consultant.ru>. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
2. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант»
3. <http://www.minfin.ru>. – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
4. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
5. [www.banki.ru](http://www.banki.ru) – Финансовый информационный порталbanki.ru
6. [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru) - Официальный сайт Счетной Палаты РФ
7. [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) - Официальный сайт Федерального казначейства.
8. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) - Официальный сайт Центрального банка РФ

**4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ).**

| Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля   | Критерии оценки  | Методы оценки   |
|--|--|---|
| Профессиональные компетенции   |  |   |
| <p>ПК 4.1. Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, выработать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур</p> | <p>Соблюдение нормативных и иных актов, регулирующих организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br/>Умение:<br/>- анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке;<br/>- оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок</p>  | <p>Устный опрос<br/>Выполнение тестовых заданий<br/>Экспертное наблюдение выполнения практических работ<br/>Экзамен по МДК<br/>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br/>Экзамен по модулю</p> |
| <p>ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля</p>   | <p>Умение:<br/>- применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br/>- проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организации;<br/>- осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br/>- проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов.</p> | <p>Устный опрос<br/>Выполнение тестовых заданий<br/>Экспертное наблюдение выполнения практических работ<br/>Экзамен по МДК<br/>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br/>Экзамен по модулю</p> |
| <p>ПК 4.3. Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля</p>   | <p>Умение:<br/>- проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;</p>  | <p>Устный опрос<br/>Выполнение тестовых заданий<br/>Экспертное наблюдение выполнения практических работ<br/>Экзамен по МДК</p>  |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br>Экзамен по модулю   |
| ПК 4.4. Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд         | Умение:<br>- проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контракта;<br>- осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур.  | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ<br>Экзамен по МДК<br>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br>Экзамен по модулю |
| <b>Общие компетенции</b>   |  |   |
| ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам                     | Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач в области управления финансовыми ресурсами организации, составлении финансовых планов, осуществлении закупок и финансовых взаимоотношений с организациями и органами государственной власти и местного самоуправления, анализа финансово-хозяйственной деятельности, оценка их эффективности и качества выполнения | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ<br>Экзамен по МДК<br>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br>Экзамен по модулю |
| ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | Эффективный поиск необходимой информации<br>использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы  | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ<br>Экзамен по МДК<br>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br>Экзамен по модулю |
| ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие  | Составление индивидуального плана развития, в котором будут указываться конкретные цели профессионального и личностного развития и   | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение  |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | определенные действия, с помощью которых можно их достигнуть   | выполнения практических работ<br>Экзамен по МДК<br>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br>Экзамен по модулю  |
| ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами  | Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы   | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ<br>Экзамен по МДК<br>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br>Экзамен по модулю |
| ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста | Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация   | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ<br>Экзамен по МДК<br>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br>Экзамен по модулю |
| ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей                   | Формирование активной гражданской позиции, реализация своих конституционных прав и обязанностей, проявление целеустремленности и сознательности в действиях и поступках, ответственности в выбранном виде деятельности, применение стандартов антикоррупционного поведения | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ<br>Экзамен по МДК<br>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br>Экзамен по модулю |
| ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности  | Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными компьютерными программами, изучение и анализ инноваций в части  | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение  |



|  |   |   |
|--|---|---|
|  | программного обеспечения, умение применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля   | выполнения практических работ<br>Экзамен по МДК<br>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br>Экзамен по модулю  |
| ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках                                   | Планомерный поиск и использование требуемой профессиональной документации на государственном и иностранном языках   | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ<br>Экзамен по МДК<br>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br>Экзамен по модулю |
| ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. | Соблюдение требований законодательства РФ, регулирующих деятельность в сфере закупок с целью повышения заинтересованности субъектов предпринимательства;<br>Определение основных контрольных мероприятий при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд при участии субъектов малого предпринимательства. | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения работ<br>Экзамен по МДК<br>Дифференцированный зачет по учебной и производственной практикам<br>Экзамен по модулю              |

#### Темы информационных сообщений (докладов)

| Тема   | Тема информационного сообщения, доклада  |
|--|--|
| <b>Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики</b> |  |
| Тема 1.1.<br>Понятие и функциональная сущность финансового контроля                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Система финансового контроля. Предмет и метод финансового контроля</li> <li>• Функции финансового контроля</li> <li>• Принципы финансового контроля</li> <li>• Положения Этического кодекса ИНТОСАИ, Лимской и Мексиканской деклараций</li> <li>• Финансовый контроль и экономическая безопасность в</li> </ul> |

|   |   |
|---|---|
|   | <p>Российской Федерации</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Понятие финансово-правовой ответственности.</li> </ul>   |
| <p>Тема 1.2.<br/>Виды и формы<br/>финансового контроля</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Классификации финансового контроля по масштабу, субъектам, времени осуществления, охвату контрольными процедурами</li> </ul>   |
| <p>Тема 1.3<br/>Методы и специальные<br/>методические приемы<br/>финансового контроля</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общенаучные методы финансового контроля<br/>Фактические и документальные методы сбора информации</li> <li>• Методы обобщения и реализации результатов финансового контроля<br/>Положения Этического кодекса ИНТОСАИ, Лимской и Мексиканской деклараций</li> <li>• Финансовый контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации</li> <li>• Понятие финансово-правовой ответственности.</li> </ul>  |
| <p>Тема 1.4.<br/>Ревизия как особая форма<br/>контроля</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Понятие и задачи ревизии</li> <li>• Правила проведения ревизии.</li> <li>• Сравнительная характеристика внешнего аудита и ревизии</li> <li>• Классификации ревизии по назначению, охвату объектов, в зависимости от полноты проверки хозяйственных операций, в зависимости от повторяемости контрольных действий</li> <li>• Организация и проведение ревизии контрольно-ревизионными органами Минфина РФ</li> <li>• Оформление результатов ревизии. Реализация результатов ревизии.</li> <li>• Функции ревизионной комиссии акционерного общества</li> <li>• Функции ревизионной комиссии общества с ограниченной ответственностью</li> <li>• Особенности ревизии управления организацией</li> <li>• Особенности ревизии договорной дисциплины</li> <li>• Ревизия арендных операций</li> <li>• Основные направления ревизионной проверки строительных работ, осуществляемых хозяйственным и подрядным способами</li> </ul> |
| <p>Тема 2.1.<br/>Правовые основы<br/>государственного<br/>(муниципального)<br/>финансового контроля в<br/>Российской Федерации и<br/>полномочия<br/>государственных органов,<br/>осуществляющих<br/>государственный<br/>финансовый контроль</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Функционирование и развитие государственного и муниципального финансового контроля в РФ</li> <li>• Финансовый контроль, осуществляемый законодательными органами и представительными органами местного самоуправления</li> <li>• Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти, органами местного самоуправления<br/>Контрольно-счетные палаты субъектов РФ: их статус и полномочия</li> <li>• Стандарты внешнего государственного финансового аудита (контроля), их назначение</li> <li>• Карта внутреннего финансового контроля: ее назначение и порядок ее заполнения</li> </ul>   |
| <p>Тема 2.2.<br/>Понятие контрольного<br/>мероприятия (внешнего)<br/>государственного</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Контрольные полномочия Счетной Палаты РФ</li> <li>• Контрольные полномочия Федерального казначейства</li> <li>• Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовым рынкам</li> </ul>  |

|  |   |
|--|---|
| финансового контроля и порядок его организации.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу</li> <li>• Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора</li> </ul>  |
| Тема 2.3.<br>Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Правовые аспекты, понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта.</li> <li>• Элементы системы внутреннего контроля<br/>Организационно-правовые основы службы внутреннего аудита</li> <li>• Бюджетирование как составляющая системы внутреннего контроля организации</li> </ul>   |
| Тема 4.1.<br>Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• История развития аудита в зарубежных странах и в России.</li> <li>• Сравнение аудита и ревизии, внешнего и внутреннего аудита.</li> <li>• Организация аудиторской службы в Российской Федерации.</li> <li>• Рейтинг аудиторских компаний России.</li> <li>• Налоговый аудит: особенности его проведения</li> <li>• Риск-ориентированный подход при проведении независимого аудита</li> </ul> |
| Тема 4.2.<br>Технология проведения аудиторской проверки  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Моделирование программы аудиторской проверки.</li> <li>✓ Контроль качества аудиторской деятельности.</li> </ul>  |
| Тема 4.3.<br>Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита. | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Аудит затрат на охрану окружающей среды.</li> <li>✓ Аудит непроизводительных затрат.</li> <li>✓ Аудит расходов на подготовку и освоение новых видов производства.</li> <li>✓ Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах</li> </ul>   |