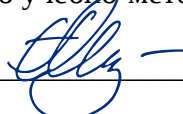


Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»**  
**(Финансовый университет)**

Московский финансовый колледж

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора  
по учебно-методической работе

 Г.Р. Солохова

«24» октября 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**ОП.18 Финансовый контроль**

по специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Москва - 2022

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Разработчик:

Тараненко И.Г. – преподаватель Московского финансового колледжа Финуниверситета

Рецензент:

Рабочая программа учебной дисциплины рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии «Экономические и учетные дисциплины».

Протокол от «13» октября 2022 г. № 3

Председатель ПЦК  С.М. Симонова

## СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	8
3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	17
4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	22

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина «Финансовый контроль» является вариативной частью общепрофессионального цикла основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина «Финансовый контроль» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих и профессиональных компетенций: ОК 01., ОК 02., ОК 04., ОК 05., ПК 1.1., ПК 2.2., ПК 2.3., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2., ПК 3.4., ПК 4.4., ПК 4.7.

### 1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01.	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 02.	определять задачи для поиска информации; определять	номенклатура информационных источников

	<p>необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение</p>	<p>применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности</p>
ОК 04.	<p>организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности</p>	<p>психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности</p>
ОК 05.	<p>грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе</p>	<p>особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.</p>
ПК 1.1.	<p>проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку.</p>	<p>Порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</p>
ПК 2.2.	<p>Определять цели и периодичность проведения инвентаризации.</p>	<p>цели и периодичность проведения инвентаризации имущества; задачи и состав инвентаризационной комиссии; процесс подготовки инвентаризации</p>
ПК 2.3.	<p>Проводить физический подсчет активов;</p>	<p>Приемы физического подсчета активов;</p>
ПК 2.6.	<p>Проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по</p>	<p>Методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по</p>

	выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;	выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.
ПК 2.7.	Составлять акт по результатам инвентаризации; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.	Порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; процедуру составления акта по результатам инвентаризации.
ПК 3.2.	выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты.	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
ПК 3.4.	Осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
ПК 4.4.	Применять методы внутреннего контроля (интервью, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;	Методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов для

		<p>оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах</p>
ПК 4.7.	<p>Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков</p>	<p>Основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками</p>

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем в часах
Объем образовательной программы учебной дисциплины	58
Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем	48
в том числе:	
теоретическое обучение	28
практические занятия	18
лабораторные работы	
контрольные работы	
Курсовая работа (проект) <i>(если предусмотрено)</i>	
Самостоятельная работа	10
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	2



## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
<b>Часть 1 Общие вопросы финансового контроля</b>			
<b>Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики</b>		<b>16</b>	
<i>Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля</i>	<i>Содержание учебного материала</i> История финансового контроля. Сущность и состав системы управления. Роль и формы контрольной функции. Элементы финансового контроля. Субъекты и объекты финансового контроля. Принципы организации финансового контроля. Функции финансового контроля в управлении экономикой и экономическим субъектом.	2	ОК 02., ОК 04., ОК 05.
<i>Тема 1.2. Виды и формы финансового контроля.</i>	<i>Содержание учебного материала</i> Виды финансового контроля: Публичный (государственный) и непубличный (независимый); внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь, сходство и различия. Функциональное назначение внутреннего финансового контроля. Классификация форм финансового контроля.	4	ОК 02., ОК 04., ОК 05., ПК 2.6., ПК 4.4., ПК 4.7.

	<p><i>В том числе практических занятий и лабораторных работ:</i></p> <p>Практическое занятие 1.:</p> <p>Основные задачи следующих видов публичного финансового контроля: институциональный финансовый контроль; бюджетный контроль; налоговый контроль; государственный контроль за денежным обращением; валютный контроль; банковский надзор; страховой надзор; контроль за противодействием легализации доходов, нажитых преступным путем.</p> <p>Основные задачи следующих видов непубличного (независимого) финансового контроля: общественного, аудиторского.</p>	2	ОК 02., ОК 05., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 4.4., ПК 4.7.
	<p><i>Самостоятельная работа обучающихся:</i></p> <p>Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативно-правовых актов, работа со Справочно-правовой системой.</p>	1	ОК 02., ОК 04., ОК 05., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 4.4., ПК 4.7.
<p><i>Тема 1.3</i> <i>Методы и специальные методические приемы финансового контроля.</i></p>	<p><i>Содержание учебного материала</i></p> <p>Мероприятия (процедуры) финансового контроля. 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>Расчетно-аналитические методы: экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы.</p> <p>Методы и специальные методические приемы фактической проверки. инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки.</p>	2	ОК 02., ОК 05. ПК 1.1., ПК 2.2., ПК 2.3., ПК 2.6., ПК 2.7.
<p><i>Тема 1.4.</i> <i>Ревизия как особая форма контроля</i></p>	<p><i>Содержание учебного материала</i></p> <p>Понятие, цель и задачи ревизии. Принципы проведения ревизии. Виды ревизий. Характеристика отдельных видов ревизий. Понятие и виды контрольных проверок. Права и обязанности ревизора.</p>	4	ОК 02., ОК 04., ОК 05., ПК 1.1., ПК 2.2., ПК 2.3., ПК 2.6., ПК 2.7.

	<p><i>В том числе практических занятий и лабораторных работ:</i>          Практическое занятие 2.:  <i>Этапы ревизионного процесса.</i>  <i>Подготовка ревизии:</i> Знакомство с объектом ревизии. Понимание деятельности объекта контроля.  <i>Проведение ревизии:</i> Методы получения информации о деятельности проверяемой организации. Источники получения информации.  <i>Подготовка итогового документа:</i> документальное оформление результатов ревизии.</p>	2	ОК 02., ОК 04., ОК 05., ПК 1.1., ПК 2.2., ПК 2.3., ПК 2.6., ПК 2.7.
<p><i>Тема 1.5. Общие положения о юридической ответственности и иных мерах государственного принуждения по результатам финансового контроля.</i></p>	<p><i>Содержание учебного материала</i>          Понятие финансово-правовой ответственности. Понятие и сущность финансово-правового принуждения. Понятие и система финансовых санкций.</p>	2	ОК 02., ОК 05., ПК 4.4., ПК 4.7.
	<p>Самостоятельная работа обучающихся: Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативно-правовых актов, работа со Справочно-правовой системой. Подготовка к решению ситуационных задач</p>	1	ОК 02., ОК 05., ПК 1.1., ПК 2.2., ПК 2.3., ПК 2.6., ПК 2.7.
<b>Часть 2. Публичный (государственный) и непубличный (негосударственный) контроль</b>			
<b>Раздел 2 Публичный (государственный) финансовый контроль</b>		<b>18</b>	
<p><i>Тема 2.1. Правовые основы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации.</i></p>	<p><i>Содержание учебного материала</i>          Определение государственного финансового контроля.          Международное сотрудничество в сфере финансового контроля и международные правовые источники, регулирующие государственный финансовый контроль. Концепция реформирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации.          Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части регулирования государственного (муниципального) финансового контроля. Виды государственного финансового контроля. Задачи государственного финансового контроля.</p>	2	ОК 02., ОК 04., ОК 05., ПК 1.1., ПК 2.2., ПК 2.3., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 4.7.

	<p><i>Самостоятельная работа обучающихся.</i> Изучение положений Этического <a href="#">кодекса</a> ИНТОСАИ, <a href="#">Лимской</a> и Мексиканской деклараций</p>	1	ОК 02., ОК 05., ПК 1.1., ПК 4.4., ПК 4.7.
<p><i>Тема 2.2. Органы государственного и муниципального финансового контроля и их полномочия.</i></p>	<p><i>Содержание учебного материала</i> 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. Бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере: за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ Российской Федерации, в том числе об исполнении государственных заданий; за соблюдением требований к обоснованию закупок, и обоснованности закупок и других положений государственного контракта.</p>	2	ОК 01., ОК 02., ОК 05. ПК 1.1., ПК 2.2., ПК 2.3., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 4.4., ПК 4.7.
	<p><i>Самостоятельная работа обучающихся.</i> Работа с материалами официальных сайтов, Федеральной Счетной Палаты, Контрольно-Счетных Палат Субъектов РФ, Федерального казначейства</p>	1	ОК 02., ОК 05. ПК 4.4., ПК 4.7.
<p><i>Тема 2.3. Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового</i></p>	<p><i>Содержание учебного материала</i> Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач, этапы организации контрольных мероприятий, формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия, подготовка к контрольному мероприятию</p>	6	ОК 02., ОК 05. ПК 2.2., ПК 2.3., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 4.4., ПК 4.7.

<p>контроля и порядок его организации.</p>	<p><i>В том числе практических занятий и лабораторных работ:</i>          Практическое занятие 3:          «Общие правила подготовки и проведения контрольного мероприятия»          Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия.          Оценка уровня существенности и выявление областей наиболее значимых для проверки, оценка рисков и определение состояния внутреннего контроля объекта контрольного мероприятия. Оформление приказа председателя КСП о проведении контрольного мероприятия.          Разработка программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.          Виды контрольных процедур и документальное оформление их результатов.          Оформление результатов контрольного мероприятия. Отчет о результатах контрольного мероприятия, сопроводительные документы, направляемые в КСП, правоохранительные органы.</p>	4	ОК 01., ОК 02., ОК 04., ОК 05., ПК 1.1., ПК 2.2., ПК 2.3., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2., ПК 3.4., ПК 4.4., ПК 4.7.
<p>Тема 2.4.          Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит</p>	<p><i>Содержание учебного материала</i>          Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.</p>	4	ОК 02., ОК 05. ПК 3.2., ПК 3.4., ПК 4.4., ПК 4.7.
	<p><i>В том числе практических занятий и лабораторных работ:</i>          Практическое занятие 4:          Разработка карты внутреннего финансового контроля</p>	2	ОК 02., ОК 04., ОК 05., ПК 1.1, ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2., ПК 3.4., ПК 4.4., ПК 4.7.

	Самостоятельная работа обучающихся. Работа с учебной, научной и справочной литературой. Изучение предложенных на сайте КСП Москвы и КСП Московской области информации о контрольных мероприятиях проводимых контрольно-счетными органами	2	ОК 01., ОК 02., ОК 05., ПК 1.1, ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2., ПК 3.4., ПК 4.4., ПК 4.7.
<b>Раздел 3. Банковский надзор как форма публичного финансового контроля за деятельностью кредитных учреждений</b>		<b>18</b>	
Тема 3.1. <i>Содержание учебного материала</i> Законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов банковского регулирования банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН).	Роль рекомендаций Базельского комитета в организации системы финансового контроля в банковском секторе экономики России. Основные положения рекомендаций Базельского комитета по банковскому надзору " <a href="#">Система внутреннего контроля в банках</a> : основы организации"	2	ОК 02., ОК 05., ПК 3.2., ПК 3.4., ПК 4.4., ПК 4.7.
	Самостоятельная работа обучающихся. Базельский комитет история создания. Письма и рекомендации Базельского комитета.	2	ОК 02., ОК 05., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2., ПК 3.4., ПК 4.4., ПК 4.7.
Тема 3.2 Система внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.	<i>Содержание учебного материала</i> Понятие «Система внутреннего контроля (СВК)» как форма внутреннего финансового контроля. Структура, цели, задачи, элементы, процедуры СВК. Основные принципы и требования к созданию и функционированию СВК. Основные формы организации СВК кредитной организации.	4	ОК 01., ОК 02., ОК 05., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2., ПК 3.4., ПК 4.4., ПК 4.7.

	<p><i>В том числе практических занятий и лабораторных работ:</i>          Практическое занятие 5:          Разработка Положения о СВК в коммерческих организациях (по образцу)</p>	2	ОК 02, ОК 04., ОК 05., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2., ПК 3.4.
<p><i>Тема 3.3. Внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ):</i></p>	<p><i>Содержание учебного материала</i>          Основные принципы и цели ПВК ПОД/ФТ, программы ПВК ПОД/ФТ, Организация системы ПОД/ФТ и программа организации системы ПОД/ФТ          Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПОД/ФТ          Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю, и операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.</p>	4	ОК 01., ОК 02., ОК 05., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2., ПК 3.4.
	<p><i>В том числе практических занятий и лабораторных работ:</i>          Практическое занятие 6: Разработка теста «Оценка операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма» При разработке используются признаки, указывающие на необычный характер сделки (классификатор).</p>	2	ОК 02., ОК 05., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2., ПК 3.4.
<p><i>Тема 3.4. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.</i></p>	<p><i>Содержание учебного материала</i>          Оценка рисков, мероприятия контроля, сбор и анализ информации, ограничения СВК. Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. Риск, его природа, условия, причины, классификация.          Управление риском. Оценка эффективности СВК.</p>	4	ОК 02., ОК 05., ПК 1.1, ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2., ПК 3.4., ПК 4.4., ПК 4.7.
	<p><i>В том числе практических занятий и лабораторных работ:</i>          Практическое занятие 7: Разработка теста «Оценка эффективности СВК».</p>	2	ОК 01, ОК 02., ОК 05. ПК 2.6, 2.7, 4.4, 4.7

	<p><i>Самостоятельная работа обучающихся.</i></p> <p>Работа с учебной, научной и справочной литературой. Изучение предложенных материалов.</p>	2	ОК 01., ОК 02., ОК 05. ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2., ПК 3.4., ПК 4.4., ПК 4.7.
<b>Раздел 4. Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля</b>		<b>4</b>	
<p><i>Тема 4.1. Правовая основа общественного финансового контроля.</i></p>	<p><i>Содержание учебного материала</i></p> <p>Общественный финансовый контроль как форма общественного контроля. Субъекты общественного контроля. Цели и задачи, принципы общественного финансового контроля. Взаимодействие субъектов общественного контроля с органами государственной власти и органами местного самоуправления по контролю финансовых ресурсов. Формы общественного финансового контроля. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об общественном контроле.</p>	4	ОК 02., ОК 05., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 4.7
	<p><i>В том числе практических занятий и лабораторных работ:</i></p> <p>Практическое занятие 8.</p> <p>Цели и задачи деятельности общественной палаты РФ в части осуществления финансового контроля,</p> <p>Порядок проведения общественной экспертизы (экспертизы) проектов федеральных законов и проектов законов субъектов Российской Федерации, а также проектов нормативных правовых актов органов исполнительной власти Российской Федерации и проектов правовых актов органов местного самоуправления.</p>	2	ОК 02., ОК 05., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 4.7
<b>Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета</b>		<b>2</b>	
<b>Всего</b>		<b>58</b>	



### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **3.1. Материально – техническое обеспечение**

Для реализации программы учебной дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения (в соответствии с ФГОС и ПООП):

Кабинет Финансового контроля,  
оснащенный оборудованием:

- рабочее место преподавателя;
- доска;
- столы для обучающихся;
- стулья для обучающихся.

техническими средствами обучения:

- колонки для воспроизведения аудио;
- мультимедиа-проектор;
- компьютер преподавателя.

#### **3.2. Информационное обеспечение реализации программы**

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе.

##### **3.2.1. Печатные издания**

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).

#### Основная литература:

1. Ашмарина Е.М. Финансовое право. Практикум: Учебное пособие под ред. Ашмариной Е.М., Тереховой Е.В. – Москва: Издательство Юрайт, 2019 – 300 – Профессиональное образование – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/436990>
  2. Ашмарина Е.М. Финансовое право. Учебник / под ред. Ашмариной Е.М. – Москва: Издательство Юрайт, 2019 – 370 – Профессиональное образование – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/436560>
  3. Лаврушин О.И. под ред. и др. Финансы и кредит (для ссузов) [Электронный ресурс] – Москва: КноРус, 2018 – 320 – Режим доступа: <http://www.book.ru/book/926279>
- 3.2.1. Электронные издания (электронные ресурсы)
1. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
  2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

3. <http://znanium.com>– Электронно-библиотечная система znanium.com
4. <http://www.urait.ru>– Электронная библиотека издательства ЮРАЙТ
5. <http://www.consultant.ru>. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
6. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант»
7. <http://www.minfin.ru>. – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
8. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
9. [www.banki.ru](http://www.banki.ru) – Финансовый информационный портал banki.ru
10. [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru) - Официальный сайт Счетной Палаты РФ
11. [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) - Официальный сайт Федерального казначейства.
12. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) - Официальный сайт Центрального банка РФ

### 3.2.3.Дополнительные источники

1. Мальцев В.А. Финансовое право. Учебник, высшее образование - М.: Издательство Феникс, 426 с.,2016.
2. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы / – М.: Альпина Паблшер, – 477с., 2015.
3. «Вестник АКСОП»; «Аудиторские ведомости».

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Перечень знаний осваиваемых в рамках дисциплины	Характеристики демонстрируемых знаний	
актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности	Умение распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	Наблюдение Проверка алгоритма решения задачи на соответствие применяемой в профессиональной среде методике Практическая работа Проверочная работа
номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации	Умение определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска	Наблюдение Опрос Презентация Доклад Реферат
психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности	Умение организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	Наблюдение
особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.	Умение грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	Наблюдение Опрос Презентация Доклад Реферат
современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в	Умение применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное	Практические занятия: решение ситуационных задач; Лабораторные работы

профессиональной деятельности	программное обеспечение	
Порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;	Умение проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку.	Практические занятия: решение ситуационных задач; Лабораторные работы; Тестовое задание
Цели и периодичность проведения инвентаризации имущества; задачи и состав инвентаризационной комиссии; процесс подготовки инвентаризации	Умение определять цели и периодичность проведения инвентаризации.	Вопросы для устного (письменного) опроса по теме; Практические занятия: решение ситуационных задач; Лабораторные работы; Тестовое задание;
Приемы физического подсчета активов;	Умение проводить физический подсчет активов;	Практическое занятие Лабораторная работа
Методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.	Умение проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;	Вопросы для устного (письменного) опроса по теме; Практические занятия: решение ситуационных задач; Тестовое задание
Порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; процедуру составления акта по результатам инвентаризации.	Умение составлять акт по результатам инвентаризации; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.	Вопросы для устного (письменного) опроса по теме; Практические занятия: решение ситуационных задач; Лабораторные работы; Тестовое задание; Темы рефератов
Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.	Умение выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты.	Наблюдение; Практические занятия: решение ситуационных задач; Лабораторные работы; Тестовое задание;

		Темы рефератов
Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	Умение осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	решение ситуационных задач; Лабораторные работы
Методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах	Умение применять методы внутреннего контроля (интервью, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;	Вопросы для устного (письменного) опроса по теме; Практические занятия: решение ситуационных задач; Лабораторные работы; Тестовое задание; Темы рефератов
Основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками	Умение формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков	Практические занятия: решение ситуационных задач; Лабораторные работы