

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

Московский финансовый колледж

**СОГЛАСОВАНО**

Генеральный директор  
ООО «Кроу Русаудит»

  
\_\_\_\_\_ Е.В. Самойлов

«  » 2019 г.



**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора  
по учебно-методической работе

  
\_\_\_\_\_ Г.Р. Солохова

«  » 2019 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля**

**38.02.06 Финансы**

форма обучения - заочная

Москва - 2019

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.06 Финансы.

Нормативный срок обучения - 2 года 6 мес. на базе среднего общего образования.

Разработчик:

Тараненко И.Г. – преподаватель 1КК МФК Финансового университета

Рецензент:

Самойлов Е.В. – Генеральный директор ООО «Кроу Русаудит»

Рабочая программа профессионального модуля рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии «Учетные дисциплины и налоги»

Протокол от 25 06 2019 № 8

Председатель ЦК  Е.В. Буленкова

## Рецензия

### на рабочую программу ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля»

по специальности СПО 38.02.06 «Финансы»

**Автор программы:** Тараненко И.Г. - преподаватель Московского финансового колледжа Финансового Университета при Правительстве РФ.

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» является частью основной образовательной программы - программы подготовки специалистов среднего звена (ОПОП, ППСЗ) разработанной в соответствии с актуализированным ФГОС СПО по специальности 38.02.06 «Финансы» и примерной образовательной программой по специальности «Финансы».

Профессиональный модуль ПМ.04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» относится к профессиональному циклу ОПОП - ППСЗ.

Рабочая программа ПМ.04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» включает следующие разделы:

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

В рабочей программе сформулированы цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля, направленные на овладение обучающимися общими и профессиональными компетенциями, представлены требования к знаниям и умениям, которые обучающиеся должны получить в результате освоения учебной дисциплины.

Программой дисциплины предусмотрено проведение практических занятий. Итоговой формой аттестации является экзамен по модулю. Количество часов, выделенное на освоение профессионального модуля, позволит:

- сформировать у обучающихся необходимые профессиональные и общие компетенции;
- получить необходимые знания и умения, которые можно применять в практической деятельности.

В тематическом плане программы содержится тематика теоретических и практических занятий, приведены различные формы самостоятельной работы. Тематический план раскрывает распределение часов по разделам и темам модуля, соответствующее заочной форме обучения.

Каждый раздел программы отражает тематику и вопросы, позволяющие, в полном объеме, изучить необходимый теоретический материал. Тематика практических (лабораторных) занятий, предусмотренных рабочей программой, позволяет закрепить теоретические знания, и приобрести практический опыт при проведении различных методов текущего и последующего финансового контроля.

В процессе изучения профессионального модуля по предлагаемой программе студенты подробно знакомятся с действующим законодательством, в области финансового контроля, со стандартами и технологией проведения внешнего государственного контроля, а также с направлениями формирования систем внутреннего контроля в организациях различных организационно-правовых форм.

На основе предлагаемой рабочей программы профессионального модуля разработан Фонд оценочных средств, включающий комплект типовых вопросов и заданий для практических (лабораторных) занятий, темы рефератов, сообщений и презентаций, задания для промежуточного и итогового контроля, примерные темы выпускных квалификационных работ.

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляется посредством разнообразных форм и методов оценки знаний обучающихся, таких как тестирование, опрос, оценка выполнения заданий, выполнения самостоятельной работы и др.

Информационное обеспечение дисциплины содержит перечень основной и дополнительной литературы, электронные издания (электронные ресурсы).

В целом предлагаемая рабочая программа профессионального модуля соответствует требованиям, предъявляемым к специалистам в области финансов, а также требованиям основной профессиональной образовательной программы - программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.06 «Финансы».

Предлагаемая программа профессионального модуля ПМ.04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» подготовлена в соответствии с учётом требований ФГОС и рекомендуется для использования в учебном процессе МФК Финансового университета.

Рецензент: Генеральный директор ООО «Кроу Русаудит»

/ Самойлов Е.В./

« 28 »



2019 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	<b>4</b>
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	<b>7</b>
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	<b>20</b>
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	<b>26</b>

# 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

## 1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля обучающийся 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; осуществлении расчетов и проведении анализа основных показателей, характеризующих состояние государственных и муниципальных финансов, финансов организаций; обобщении результатов анализа основных показателей финансово-экономической деятельности объектов финансового контроля, разработке и осуществлении мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов; планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; применении законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих деятельность в сфере закупок.
Уметь	анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций; оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок; проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов; проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов; осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур
Знать	нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; методы проверки хозяйственных операций;

	методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; порядок использования государственной (муниципальной) собственности; основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд.
--	--

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

Всего часов - 182

Из них на освоение МДК - 92

самостоятельная работа – 72

контрольные работы (в соответствии с учебным планом), шт. - 1

на практики, в том числе производственную - 72

экзамен по модулю - 18



## 2. Структура и содержание профессионального модуля ПМ 4

### 2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	Объем профессионального модуля, ак. час.						
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем					Самостоятельная работа	Экзамен по модулю
			Обучение по МДК			Практики			
			Всего	В том числе		Учебная	Производственная		
Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ								
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
ПК 4.1. - 4.3. ОК 01., ОК 02., ОК 04., ОК 05., ОК 06., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	<b>Раздел 1.</b> Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики	<b>18</b>	<b>2</b>			-	-	<b>16</b>	
ПК 4.1. - 4.3. ОК 01., ОК 02., ОК 04., ОК 05., ОК 06., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	<b>Раздел 2.</b> Публичный (государственный) финансовый контроль	<b>16</b>	<b>4</b>	2	-	-	-	<b>12</b>	
ПК 4.1. - 4.3. ОК 01., ОК 02., ОК 04., ОК 05., ОК 06., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	<b>Раздел 3.</b> Банковский надзор как форма публичного финансового контроля за денежным обращением.	<b>18</b>	<b>2</b>					<b>16</b>	
ПК 4.1. - 4.3. ОК 01., ОК 02., ОК 04., ОК 05., ОК 06., ОК 09.,	<b>Раздел 4.</b> Независимый (аудиторский) финансовый контроль	<b>20</b>	<b>6</b>	2				<b>14</b>	

ОК 10., ОК 11.									
ПК 4.4.	<b>Раздел 5.</b> Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.	<b>16</b>	<b>4</b>	2				<b>12</b>	
ОК 01., ОК02., ОК 05., ОК 06.	<b>Раздел 6.</b> Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля	<b>4</b>	<b>2</b>					<b>2</b>	
ПК 4.1. - 4.3.	Производственная практика (по профилю специальности), часов.	<b>72</b>					<b>72</b>		
<b>Экзамен по модулю</b>		<b>18</b>							<b>18</b>
<b>Всего:</b>		<b>182</b>	<b>20</b>	<b>6</b>	-	-	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>18</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>92</b>
<b>Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики</b>		<b>18</b>
<b>Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля</b>	<b>Содержание</b> 1. История становления финансового контроля в России 2. Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля 3. Элементы финансового контроля 4. Субъекты и объекты финансового контроля. 5. Принципы организации финансового контроля	<b>2</b>
<b>В том числе самостоятельной учебной работы при изучении раздела 1.</b>		<b>16</b>
<b>Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы.</b>		
<b>Тема 1.2. Виды и формы финансового контроля</b>	<b>Содержание</b> 1. Виды финансового контроля: Публичный (государственный) и непубличный (независимый) и их краткая характеристика; 2. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь, сходство и различия. 3. Функциональное назначение внутреннего финансового контроля. 4. Классификация форм финансового контроля.	<b>4</b>

<b>Тема 1.3.</b> <b>Методы и специальные методические приемы финансового контроля.</b>	<b>Содержание</b> 1. Мероприятия (процедуры) финансового контроля. 2. Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов (Доброкачественные и недоброкачественные документы и их признаки), информационное моделирование и иные формы документальных методов. 3. Расчетно-аналитические методы: экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы. 4. Методы и специальные методические приемы фактической проверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки	6
<b>Тема 1.4.</b> <b>Ревизия как особая форма контроля</b>	<b>Содержание</b> 1. Понятие и виды контрольных проверок. 2. Понятие, цель и задачи ревизии. 3. Принципы проведения ревизии. 4. Виды ревизий. 5. Характеристика отдельных видов ревизий. 6. Права и обязанности ревизора.	6
<b>Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль (3 семестр)</b>		<b>16</b>
<b>Тема 2.1.</b> <b>Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.</b>	<b>Содержание</b> Определение государственного финансового контроля. Принципы организации высших органов финансового контроля, закрепленных в Мексиканской и Лимской декларациях 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.	2
<b>Тема 2.2.</b>	<b>Содержание</b>	

<p><b>Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.</b></p>	<p><b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b>          Практическое занятие 1. «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия»          Общие правила подготовки контрольного мероприятия          Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия. Выявление областей наиболее значимых для проверки, оценка рисков и определение состояния внутреннего контроля объекта контрольного мероприятия. Оформление приказа председателя КСП о проведении контрольного мероприятия.          Общие правила проведения контрольного мероприятия          Разработка программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия. Виды контрольных процедур и документальное оформление их результатов.          Общие правила завершения контрольного мероприятия.          Оформление результатов контрольного мероприятия. Отчет о результатах контрольного мероприятия, сопроводительные документы, направляемые в КСП, правоохранительные органы.</p>	2
<p><b>В том числе самостоятельной учебной работы при изучении раздела 2.</b></p>		12
<p><b>Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы.</b></p>		
<p><b>Тема 2.2.</b>  <b>Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.</b></p>	<p><b>Содержание</b>          Международное сотрудничество в сфере финансового контроля и международные правовые источники, регулирующие государственный финансовый контроль.          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</p>	6

	положений государственного контракта	
<b>Тема 2.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит</b>	<p>Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач,</p> <p>Этапы организации контрольных мероприятий,</p> <p>Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия,</p> <p>Подготовка к контрольному мероприятию.</p> <p>Контрольно-счетные палаты субъектов РФ: их статус и полномочия</p> <p>Стандарты внешнего государственного финансового аудита (контроля), их назначение</p> <p>Карта внутреннего финансового контроля: ее назначение и порядок ее заполнения</p> <p>Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях</p> <p>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.</p>	6
<b>Раздел 3. Банковский надзор и внутренний контроль кредитной организации как формы публичного финансового контроля за денежным обращением (4 семестр)</b>		<b>18</b>
<b>Тема 3.1. 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>	<p><b>Содержание</b></p> <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> <li>5. Особенности организации и проведения страхового надзора в России</li> </ol>	2

<b>В том числе самостоятельной учебной работы при изучении раздела 3</b>		<b>16</b>
<b>Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы.</b>		
<b>Тема 3.2. Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.</b>	<b>Содержание</b> 1. Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO) и его концепция организации внутреннего контроля 2. Система внутреннего контроля (СВК) как форма внутреннего финансового контроля. 3. Структура, цели, задачи, элементы, процедуры СВК. 4. Основные принципы и требования к созданию и функционированию СВК. 5. Основные формы организации СВК кредитной организации.	<b>6</b>
<b>Тема 3.3. Внутренний контроль в целях противодействия коррупции (ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)</b>	<b>Содержание</b> 1. Основные принципы и цели Программы противодействия Коррупции (ПВК) и ПОД/ФТ 2. Организация системы ПВК и программа организации системы ПОД/ФТ 3. Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПВК и ПОД/ФТ 4. Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю 5. Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.	<b>6</b>
<b>Тема 3.4. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.</b>	<b>Содержание</b> 1. Понятие риск - ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля 2. Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе, 3. Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. 4. Ограничения присущие СВК. Оценка эффективности СВК.	<b>4</b>

<b>Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль</b>		<b>20</b>
<b>Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки</b>	<b>Содержание</b>	<b>4</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Этапы аудиторской проверки</li> <li>2. Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита.</li> <li>3. Определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности.</li> <li>4. Оценка риска существенного искажения информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности.</li> <li>5. Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности.</li> <li>6. Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу.</li> <li>7. Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования.</li> <li>8. Заключительный этап аудиторской проверки: виды аудиторских заключений и порядок их подготовки.</li> </ol>	2
	<b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b> Практическое занятие 2. Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита. Выборочные методы проверки при проведении аудита.	2
<b>Тема 4.3. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.</b>	<b>Содержание</b>	<b>2</b>
	Аудит формирования финансовых результатов организации	2
<b>В том числе самостоятельной учебной работы при изучении раздела 4.</b>		<b>14</b>
<b>Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы.</b>		
<b>Тема 4.1. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля</b>	<b>Содержание</b>	<b>4</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аудит как особый вид финансового контроля.</li> <li>2. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля.</li> <li>3. Правовые основы аудиторской деятельности.</li> <li>4. Ограничения присущие аудиту.</li> <li>5. Виды аудита: внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит.</li> <li>6. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.</li> </ol>	



<b>Тема 4.2.</b> <b>Технология проведения аудиторской проверки</b>	<b>Содержание</b> 1. Этапы аудиторской проверки. 2. Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности. 3. Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу. Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования. 4. Заключительный этап аудиторской проверки: виды аудиторских заключений и порядок их подготовки.	4
<b>Тема 4.3.</b> <b>Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.</b>	<b>Содержание</b> Аудит внеоборотных активов. Аудит материально производственных запасов. Налоговый аудит.	6
<b>Раздел 5. Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд</b>		<b>16</b>
<b>Тема 5.1.</b> <b>Государственные органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, и их полномочия</b>	<b>Содержание</b> 1. Министерство Финансов РФ - федеральный орган исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд; 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. 3. Направления контроля, возложенные на Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – Казначейство РФ	2
<b>Тема 5.2.</b> <b>Документы,</b>	<b>Содержание</b> <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b>	<b>2</b> 2

<b>обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд</b>	Практическое занятие 3. Оформление пакета документов для осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок	
<b>В том числе самостоятельной учебной работы при изучении раздела 5. Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы.</b>		<b>12</b>
<b>Тема 5.2. Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд</b>	<b>Содержание</b> 1. Регламент проведения Министерством Финансов РФ ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд 2. Карта внутреннего финансового контроля и порядок ее формирования. 3. Регистры внутреннего финансового контроля: требования по ведению, учету и хранению. 4. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля и порядок его составления и представления.	4
<b>Тема 5.3. Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок</b>	<b>Содержание</b> 1. Контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе»; 2. Контрольные мероприятия на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа»; 3. Контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа»; 4. Контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта»; 5. Контрольные мероприятия на этапе «Анализ результатов размещения заказа».	4
<b>Тема 5.4.</b>	<b>Содержание</b>	4

<b>Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цель и задачи аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг</li> <li>2. Предмет и объекты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг</li> <li>3. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг</li> <li>4. Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг</li> <li>5. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)</li> <li>6. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)</li> <li>7. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)</li> <li>8. Использование результатов аудита в сфере закупок</li> <li>9. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе закупок</li> </ol>	
<b>Раздел 6. Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля</b>		<b>4</b>
<b>Тема 6.1. Правовая основа общественного финансового контроля</b>	<p style="text-align: center;"><b>Содержание</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общественный финансовый контроль как форма общественного контроля.</li> <li>2. Субъекты общественного контроля.</li> <li>3. Цели и задачи, принципы общественного финансового контроля.</li> <li>4. Взаимодействие субъектов общественного контроля с органами государственной власти и органами местного самоуправления по контролю финансовых ресурсов.</li> <li>5. Формы общественного финансового контроля.</li> <li>6. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об общественном контроле</li> </ol>	<b>2</b>
<p><b>В том числе самостоятельной учебной работы при изучении раздела 6.</b>  <b>Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы.</b>  «Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок»</p>		<b>2</b>
<p><b>Производственная практика</b>  <b>Виды работ</b>  <b>1.</b> Изучить следующие нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля:  - Федеральный закон от 18.07. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц»</p>		<b>72</b>

- (ред. от 31.12.2017);
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ; "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"
  - Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности";
  - Федеральный закон от 26.10.02 № 127-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О несостоятельности (банкротстве)».
2. Изучить источники информации для проведения контрольных процедур:
- Копии учредительных документов, ознакомиться с деятельностью организации;
  - Положение по внутреннему контролю в организации;
  - Учетную политику организации в целях бухгалтерского и в целях налогового учета;
  - Организационную структуру управления компании;
  - Должностные инструкции специалистов по внутреннему контролю;
  - Бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании;
  - инструкции по организации автоматизированного процесса обработки информации;
  - дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота;
3. Провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля:
- экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
  - анализ ликвидности и платежеспособности организации с целью определения соблюдения принципа непрерывности деятельности компании;
  - анализ структуры собственного капитала.
4. Провести процедуры тестирования и оценки рисков.
- разработка теста контроля «Оценка эффективности деятельности системы внутреннего контроля компании»;
  - определение уровня существенности предстоящей проверки;
  - определение рисков бизнес-процессов исследуемой организации и их идентификация;
  - составление карты рисков бизнес-процессов;
5. Оформление документов при планировании контрольного мероприятия;
6. Составление плана и программы контрольного мероприятия;
7. Оформление рабочей документации по выполняемым видам работ, отраженным в плане и программе контрольного мероприятия;
8. Разработать карты внутреннего контроля по объектам контроля;
9. Составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии;
10. Оформить аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки;

11. Собрать материал для проведения проверки по итогам проведения торгов	
<b>Промежуточная аттестация в форме экзамена по модулю</b>	<b>18</b>
<b>Всего</b>	<b>182</b>

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

#### **3.1. Материально-техническое обеспечение:**

должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

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

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

Реализация образовательной программы предполагает обязательную производственную (по профилю специальности) практику. Производственная практика реализуется в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся федерального и регионального подчинения: в органах Федерального казначейства, в органах государственного (муниципального) финансового контроля, в государственных (муниципальных) учреждениях, в коммерческих организациях, независимо от организационно-правовой формы (хозяйственных обществах, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, производственных кооперативах, хозяйственных товариществах). Оборудование организаций и технологическое оснащение рабочих мест производственной практики должно соответствовать содержанию профессиональной деятельности и дать возможность обучающемуся овладеть профессиональными компетенциями по всем видам деятельности, предусмотренных программой, с использованием современных технологий, материалов и оборудования.

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 образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, 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/433560>.
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>.

### 3.2.2 Электронные издания (электронные ресурсы):

1. Электронно-библиотечная система издательства ЮРАЙТ <https://www.biblio-online.ru>

### 3.2.3. Дополнительные источники:

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

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

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

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

	мероприятия;	
ПК 4.4. Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд	Умение: - проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контракта; - осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур.	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
<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 Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Эффективный поиск необходимой информации использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
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 определенные действия, с помощью которых можно их достигнуть	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
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 Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ

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 Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
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 Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
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 программного обеспечения, умение применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Планомерный поиск и использование требуемой профессиональной документации на государственном и иностранном языках	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ
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; Определение основных контрольных мероприятий при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд при участии субъектов малого предпринимательства.	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ