

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(ФИНУНИВЕРСИТЕТ)

ВЛАДИКАВКАЗСКИЙ ФИЛИАЛ ФИНУНИВЕРСИТЕТА

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по учебно-методической работе

З. Айларова З.К. Айларова

« 01 » 04 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

**ПМ. 04 УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

специальность

38.02.06 Финансы

Владикавказ – 2022

Рабочая программа профессионального модуля «ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.06 Финансы

Разработчики:

Л.Б. Моргоева – преподаватель Владикавказского филиала Финуниверситета
Ф. Б. Дзуцева – преподаватель Владикавказского филиала Финуниверситета

Рецензенты:

К.В. Цоков – к.э.н., начальник финансового управления АМС Владикавказа
З.Б.Тедеева – д.э.н., зав. кафедрой «Экономика и финансы» Владикавказского филиала Финуниверситета

Рабочая программа профессионального модуля рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии финансовых дисциплин

Протокол от " 20 " 06 2022 г. № 11

Председатель ПЦК  Л.Б.Моргоева

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	7
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	20
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	28

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ПМ. 04 УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ»

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля «ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля» является частью образовательной программы, разрабатываемой и утверждаемой образовательной организацией в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы.

1.2. 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 и профессиональные компетенции.

1.2.1. Перечень общих компетенций:

Код	Общие компетенции (формулировка)
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, применять стандарты антикоррупционного поведения
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

1.2.2. Перечень профессиональных компетенций:

Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 04	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

1.2.3. В результате освоения профессионального модуля студент должен:

знать	<ul style="list-style-type: none"> – 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.
уметь	<ul style="list-style-type: none"> – анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; – применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля;

	<ul style="list-style-type: none"> – 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
Иметь практический опыт	<ul style="list-style-type: none"> – организации и проведении финансового контроля; – планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.

1.3. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля «ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля»

Всего часов – 186 ч.,

Из них на освоение МДК.04.01 – 96ч.,

в том числе, самостоятельная работа – 20ч.

Консультации – 2 ч.

Экзамен по модулю – 16ч.

Производственная практика (по профилю специальности) – 72ч

2. Структура и содержание профессионального модуля

2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки час.	Объем профессионального модуля, ак. час.					Самостоятельная работа	Экзамен по модулю
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем				Практики		
			Обучение по МДК						
			Всего	В том числе					
Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ	Учебная		Производственная					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
ПК 4.1, 4.2, 4.3 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики	22	16	8	-	-	-	6	
ПК 4.1, 4.2, 4.3 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль	22	16	8		-	-	6	
ПК 4.2 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	Раздел 3. Банковский надзор как форма публичного финансового контроля за денежным обращением.	12	12	6				-	
ПК 4.1, 4.2 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль	22	14	8				8	
ПК 4.4	Раздел 5. Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.	14	14	6				-	
ОК 01, 02, 05, 06	Раздел 6. Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля	4	4	2				-	
	Производственная практика (по профилю специальности), часов	72					72		
	Консультации	2							2
	Экзамен по модулю	16							16
	Всего:	186	76	38	-	-	72	20	18

3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю (ПМ)

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
ПМ 04. УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ		186
МДК 04.01 ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА		96
Введение	Содержание учебного материала: Роль финансового контроля в управлении экономикой и экономическим субъектом История становления финансового контроля в России	2
РАЗДЕЛ 1. КОНЦЕПЦИЯ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.1, 4.2, 4.3		22
ТЕМА 1. ПОНЯТИЕ И ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.2		4
Тема 1.1. Понятие и сущность финансового контроля	Содержание учебного материала: Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля. Элементы финансового контроля. Субъекты и объекты финансового контроля. Структура, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия. Принципы организации финансового контроля	2
Практическое занятие: Нормативные акты, регламентирующие деятельность в сфере финансового контроля	Содержание учебного материала: Нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения. Нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля.	2
ТЕМА 2. ВИДЫ И ФОРМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.2		4
Тема 2.1. Характеристика видов и форм финансового контроля	Содержание учебного материала: Виды финансового контроля: Публичный (государственный) и непубличный (независимый) и их краткая характеристика; Особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь,	2

	сходство и различия. Функциональное назначение внутреннего финансового контроля. Классификация форм финансового контроля.	
Практическое занятие Цели и задачи финансового контроля	Содержание учебного материала: Определение целей и основных задач различных видов публичного финансового контроля и различных видов непубличного (независимого) финансового контроля.	2
ТЕМА 3. МЕТОДЫ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.2		4
Тема 3.1. Характеристика методов финансового контроля	Содержание учебного материала: Мероприятия (процедуры) финансового контроля. Методы проверки хозяйственных операций. Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов (Доброкачественные и недоброкачественные документы и их признаки), информационное моделирование и иные формы документальных методов. Состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности объектов финансового контроля. Методики проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля. Расчетно-аналитические методы: экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы. Методы и специальные методические приемы фактической проверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки. Методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей.	2
Практическое занятие Применение методов и приемов экономического анализа в целях финансового контроля	Содержание учебного материала: Общая оценка структуры и динамики бухгалтерского баланса как основная аналитическая процедура. Применение различных методов и приемов контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля. Использование методов экономического анализа.	2
ТЕМА 4. РЕВИЗИЯ КАК ОСОБАЯ ФОРМА КОНТРОЛЯ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.1, ПК 4.3		4
Тема 4.1. Сущность и понятие ревизии	Содержание учебного материала: Понятие и виды контрольных проверок. Понятие, цель и задачи ревизии. Принципы проведения ревизии. Виды ревизий. Характеристика отдельных видов ревизий. Права и обязанности ревизора.	2

Практическое занятие Этапы ревизионного процесса.	Содержание учебного материала: Подготовка ревизии: Знакомство с объектом ревизии. Оценка информации о финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля и составление общего плана ревизии. 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. Подготовка итогового документа: документальное оформление результатов ревизии в акте ревизии.	2
Самостоятельная работа	1. Написание докладов и рефератов по темам: – Положения Этического кодекса ИНТОСАИ, Лимской и Мексиканской деклараций – Финансовый контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации – Понятие финансово-правовой ответственности.	6
РАЗДЕЛ 2. ПУБЛИЧНЫЙ (ГОСУДАРСТВЕННЫЙ) ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3		22
ТЕМА 1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.2		4
Тема 1.1. Сущность и содержание государственного финансового контроля	Содержание учебного материала: Определение государственного финансового контроля. Международное сотрудничество в сфере финансового контроля и международные правовые источники, регулирующие государственный финансовый контроль. 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
Практическое занятие Цели и задачи государственного финансового контроля	Содержание учебного материала: Определение целей и задач внешнего и внутреннего государственного финансового контроля.	2
ТЕМА 2. ОРГАНЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ИХ ПОЛНОМОЧИЯ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3		4
Тема 2.1. Органы, осуществляющие	Содержание учебного материала: Полномочия Счетной палаты РФ в части	2

государственный финансовый контроль	<p>осуществления внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными финансовыми ресурсами государства. Основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Порядок использования государственной (муниципальной) собственности. Бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>Практическое занятие</p> <p>Полномочия и функции органов государственного финансового контроля</p>	<p>Содержание учебного материала:</p> <p>Осуществление контроля за формированием и использованием средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Определение полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, мер ответственности и государственного принуждения по результатам финансового контроля в сфере бюджетного и институционального контроля. Осуществление предварительного и текущего контроля за операциями по исполнению бюджетов. Осуществление расчетов и проведение анализа основных показателей, характеризующих состояние государственных и муниципальных финансов. Подготовка рекомендаций, направленных на повышение эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Проведение мероприятий по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов.</p>	2
<p>ТЕМА 3. ПОНЯТИЕ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ (ВНЕШНЕГО) ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ПОРЯДОК ЕГО ОРГАНИЗАЦИИ.</p> <p>ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3</p>		4
<p>Тема 3.1.</p> <p>Понятие контрольного мероприятия государственного</p>	<p>Содержание учебного материала:</p> <p>Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач,</p>	2

финансового контроля	Этапы организации контрольных мероприятий, Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия, Подготовка к контрольному мероприятию.	
Практическое занятие Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия	Содержание учебного материала: 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 проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок. Осуществление контроля за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок. Отчет о результатах контрольного мероприятия, сопроводительные документы, направляемые в КСП, правоохранительные органы.	2
ТЕМА 4. ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3		4
Тема 4.1. Сущность и содержание внутреннего финансового контроля и финансового аудита	Содержание учебного материала: Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях 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
Практическое занятие Карта внутреннего финансового контроля	Содержание учебного материала: Разработка карты внутреннего финансового контроля	2
Самостоятельная работа	1. Написание докладов и рефератов по темам: – Контрольно-счетные палаты субъектов РФ: их статус и полномочия – Стандарты внешнего государственного финансового аудита (контроля), их назначение – Карта внутреннего финансового контроля: ее назначение и порядок ее заполнения	6

РАЗДЕЛ 3. БАНКОВСКИЙ НАДЗОР И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ФОРМЫ ПУБЛИЧНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА ДЕНЕЖНЫМ ОБРАЩЕНИЕМ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.2		12
ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БАНКОВСКОГО НАДЗОРА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.2		4
Тема 1.1. Банковский надзор и внутренний контроль кредитной организации	Содержание учебного материала: Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН): - основные положения рекомендаций ФАТФ (The Financial Action Task Force (FATF)). - Роль рекомендаций Базельского комитета в организации системы финансового контроля в банковском секторе экономики России. - Основные положения рекомендаций Базельского комитета по банковскому надзору "Система внутреннего контроля в банках: основы организации" Страховой надзор осуществляемый Центральным Банком РФ: - 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 - Особенности организации и проведения страхового надзора в России Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации: - Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO) и его концепция организации внутреннего контроля - 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.	2
Практическое занятие Элементы СВК в коммерческих организациях и их характеристика	Содержание учебного материала: Изучение основных положений рекомендаций Базельского комитета по банковскому надзору "Система внутреннего контроля в банках: основы организации"	2

ТЕМА 2. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В ЦЕЛЯХ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ (ПВК) И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА (ПОД/ФТ). ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.2		4
Тема 2.1. Система внутреннего банковского контроля в целях противодействия коррупции и противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Содержание учебного материала: Основные принципы и цели Программы противодействия Коррупции (ПВК) и ПОД/ФТ Организация системы ПВК и программа организации системы ПОД/ФТ Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПВК и ПОД/ФТ Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.	2
Практическое занятие Оценка операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма	Содержание учебного материала: Разработка теста «Оценка операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма»	2
ТЕМА 3. РИСК - ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.2		4
Тема 3.1. Использование риск-ориентированного подхода при проведении внутреннего финансового контроля	Содержание учебного материала: Понятие риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе, Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. Ограничения присущие СВК. Оценка эффективности СВК.	2
Практическое занятие Карта рисков и контрольные процедуры при осуществлении риск-ориентированного подхода	Содержание учебного материала: Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск-ориентированного подхода.	2

РАЗДЕЛ 4. НЕЗАВИСИМЫЙ (АУДИТОРСКИЙ) ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.1, ПК 4.2.		22
ТЕМА 1. ПОНЯТИЕ АУДИТА, ЕГО ЦЕЛЬ И МЕСТО В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.1, ПК 4.2.		4
Тема 1.1. Сущность и содержание финансового аудита	Содержание учебного материала: Аудит как метод финансового контроля, значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля. Аудит как особый вид финансового контроля. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля. Правовые основы аудиторской деятельности. Ограничения присущие аудиту. Виды аудита: внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.	2
Практическое занятие Признаки, определяющие необходимость применения финансового аудита	Содержание учебного материала: «Определение критериев, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту»	2
ТЕМА 2. ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.1, ПК 4.2.		4
Тема 2.1. Этапы и технология проведения аудиторской проверки	Содержание учебного материала: Этапы аудиторской проверки Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита. Определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности. Оценка риска существенного искажения информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности. Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности. Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу. Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования. Заключительный этап аудиторской проверки: виды аудиторских заключений и порядок их подготовки.	2
Практическое занятие Порядок составления общего плана аудиторской проверки	Содержание учебного материала: Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита. Выборочные методы проверки при проведении аудита.	2

ТЕМА 3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ОТДЕЛЬНЫХ ОБЪЕКТОВ АУДИТА. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.1, ПК 4.2.		6
Тема 3.1. Методологические аспекты аудита отдельных объектов	Содержание учебного материала: Программа аудита внеоборотных активов. Программа аудита материально-производственных запасов. Программа аудита финансовых результатов организации. Программа аудита расчетов с контрагентами	2
Практическое занятие Аудиторская проверка отдельных объектов аудита	Содержание учебного материала: Осуществление расчетов и проведение анализа основных показателей, характеризующих состояние финансов организаций. Проведение внутреннего контроля и аудита с учетом особенностей организаций	2
Практическое занятие Составление аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки отдельных объектов аудита	Содержание учебного материала: Обобщение результатов анализа основных показателей финансово-экономической деятельности объектов финансового контроля, разработка и осуществление мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов Применение программного обеспечения при организации и осуществлении финансового контроля.	2
Самостоятельная работа	1. Написание докладов и рефератов по темам: – Налоговый аудит: особенности его проведения – Риск-ориентированный подход при проведении независимого аудита	8
РАЗДЕЛ 5. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.4		14
ТЕМА 1. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД, И ИХ ПОЛНОМОЧИЯ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.4		2
Тема 1.1. Государственные органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок	Содержание учебного материала: Требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок. Основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд. Министерство Финансов РФ - федеральный орган исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд; Федеральная антимонопольная служба - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля (надзора) в сфере государственного оборонного заказа и в сфере закупок	2

	<p>товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.</p> <p>Направления контроля, возложенные на Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – Казначейство РФ</p>	
<p>ТЕМА 2. ДОКУМЕНТЫ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И РЕГЛАМЕНТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.4</p>		4
<p>Тема 2.1.</p> <p>Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок</p>	<p>Содержание учебного материала:</p> <p>Регламент проведения Министерством Финансов РФ ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд</p> <p>Карта внутреннего финансового контроля и порядок ее формирования.</p> <p>Регистры внутреннего финансового контроля: требования по ведению, учету и хранению.</p> <p>Отчет о результатах внутреннего финансового контроля и порядок его составления и представления.</p>	2
<p>Практическое занятие</p> <p>Порядок проверки закупочных процедур</p>	<p>Содержание учебного материала:</p> <p>Анализ применения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих деятельность в сфере закупок.</p> <p>Оформление пакета документов для осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок.</p> <p>Проверка закупочных процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка необходимой документации для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов, - осуществление проверки соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур 	2
<p>ТЕМА 3. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ НА ВСЕХ ЭТАПАХ ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЗАКУПОК. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.4</p>		4
<p>Тема 3.1.</p> <p>Контрольные мероприятия, осуществляемые при проведении государственных и муниципальных закупок</p>	<p>Содержание учебного материала:</p> <p>Контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе»;</p> <p>Контрольные мероприятия на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа»;</p> <p>Контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа»;</p> <p>Контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта»;</p> <p>Контрольные мероприятия на этапе «Анализ результатов размещения заказа»</p>	2
<p>Практическое занятие</p> <p>Формы и методы</p>	<p>Содержание учебного материала:</p> <p>Выбор форм и методов контроля на различных этапах</p>	2

контроля, применяемые при проведении государственных и муниципальных закупок	проведения государственных и муниципальных закупок	
ТЕМА 4. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ. ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11, ПК 4.4		4
Тема 4.1. Аудит в сфере государственных и муниципальных закупок	Содержание учебного материала: Цель и задачи аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг Предмет и объекты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап) Проведение аудита в сфере закупок (основной этап) Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап) Использование результатов аудита в сфере закупок Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе закупок	2
Практическое занятие Программа аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	Содержание учебного материала: Разработка программы аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	2
РАЗДЕЛ 6. ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ФОРМА ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ. ОК 01, 02, 05, 06		4
ТЕМА 1. ПРАВОВАЯ ОСНОВА ОБЩЕСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ. ОК 01, 02, 05, 06		4
Тема 1.1. Сущность и содержание общественного финансового контроля	Содержание учебного материала: 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 Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок	2

Практическое занятие	Содержание учебного материала:	2
Общественный контроль в сфере закупок	Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок	
Производственная практика (по профилю специальности)		72
Виды работ 1. Изучить следующие нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля: <ul style="list-style-type: none"> – Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07. 2011 № 223-ФЗ (ред. от 31.12.2017); – Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 № 44-ФЗ; – Федеральный закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 08.12.2003 № 164-ФЗ; – Федеральный закон от 26.10.02 № 127-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О несостоятельности (банкротстве)». 2. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. Ознакомиться с организацией и проведением государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации Участвовать в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля: <ul style="list-style-type: none"> – осуществить расчеты и провести анализ основных показателей, характеризующих состояние государственных и муниципальных финансов, – обобщить результаты анализа основных показателей финансово-экономической деятельности объектов финансового контроля, разработке и осуществлении мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов Ознакомиться с организацией и проведением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Участвовать в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля: <ul style="list-style-type: none"> – осуществить расчеты и провести анализ основных показателей, характеризующих состояние финансов организаций; – обобщить результаты анализа основных показателей финансово-экономической деятельности объектов финансового контроля, разработке и осуществлении мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов Ознакомиться с порядком составления аудиторского заключения по итогам аудиторской проверки		
Консультации		2
Экзамен по модулю		18
Всего		186

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ПМ.04 УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ».

3.1. Материально-техническое обеспечение

Для осуществления образовательного процесса по профессиональному модулю «ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля» предусмотрены следующие специальные помещения:

МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта

1. Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, предусмотренных образовательной программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием, техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, помещение № 31

Специализированная мебель:

Стол (двухместный) – 14 шт.

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стул – 28 шт.

Шкаф – 1 шт.

Кафедра – 1 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедийный проектор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, MicrosoftOffice

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

2. Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные оборудованием, техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, помещение № 72.

Специализированная мебель:

Стол (учительский) – 1 шт.

Стол (студенческий) двухместный – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стулья – 27 шт.

Доска меловая – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред

2) Windows, MicrosoftOffice

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, помещение № 55. Читальный зал.

Специализированная мебель:

Столы – 20 шт.

Стулья – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллажи книжные – 13 шт.

Стеллажи выставочные – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред

2) Windows, MicrosoftOffice

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

3. Лаборатория, оснащенная оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, помещение № 22

Специализированная мебель:

Стол (двухместный) – 5 шт.

Стол компьютерный – 21 шт.

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стул – 32 шт.

Шкаф – 1 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 21 шт.

Мультимедийный проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office (включая [Microsoft Excel](#))

Материалы, учитывающие требования международных стандартов:

1) Оценочные материалы для демонстрационного экзамена по стандартам Ворлдскиллс Россия по компетенции Т78 «Финансы»;

2) Примерные варианты заданий для демонстрационного экзамена по компетенции Т78 «Финансы».

Лаборатория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Реализация профессионального модуля предполагает обязательную производственную практику.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации имеет электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе:

3.2.1. Нормативно-правовые документы

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года (в актуальной редакции)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 145-ФЗ (в актуальной редакции)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ. Части первая и вторая (в актуальной редакции)
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года N 195-ФЗ (в актуальной редакции)
5. "Лимская декларация руководящих принципов контроля" (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ))
6. "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))
7. Указ Президента РФ от 13.06.2012 N 808 "Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу" (вместе с "Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу") (в актуальной редакции)
8. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (в актуальной редакции)
9. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" (в актуальной редакции)
10. Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (в актуальной редакции)
11. Федеральный закон от 21.07.2014 N 212-ФЗ "Об основах общественного контроля в Российской Федерации" (в актуальной редакции)
12. Федеральный закон от 04.04.2005 N 32-ФЗ "Об Общественной палате Российской Федерации" (в актуальной редакции)
13. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (в актуальной редакции)

14. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (в актуальной редакции)
15. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" (в актуальной редакции)
16. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в актуальной редакции)
17. Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (в актуальной редакции)
18. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в актуальной редакции)
19. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 N 703 "О Федеральном казначействе" (в актуальной редакции)
20. Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 N 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 актуальной редакции)
21. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 N 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 актуальной редакции)
22. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 N 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. N 89" (в актуальной редакции)

23. Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 N 89 "Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд" (в актуальной редакции)
24. Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 N 146н "Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля" (вместе с "Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля") (в актуальной редакции)
25. Приказ Минфина России от 30.12.2016 N 822 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита" (в актуальной редакции)
26. Приказ Казначейства России от 12.03.2020 N 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 актуальной редакции)
27. Указание Банка России от 15.04.2015 N 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 актуальной редакции)
28. "Положение о Комитете банковского надзора Банка России" (утв. Советом директоров Банка России от 24.01.2014, протокол N 2) (в актуальной редакции)
29. "Положение об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах" (утв. Банком России 16.12.2003 N 242-П) (в актуальной 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 N 375-П) (в актуальной редакции)
31. Письмо Банка России от 24.03.2005 N 47-Т "О Методических рекомендациях по проведению проверки и оценки организации внутреннего контроля в кредитных организациях" (в актуальной редакции)
32. "Регламент Счетной палаты Российской Федерации" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 N 3ПК) (в актуальной редакции)
33. "Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля" (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 12.05.2012 N 21К (854)) (в актуальной редакции).

3.2.2. Основная литература:

1. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-09320-9. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/469442> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.
2. Бровкина, Н. Д. Основы финансового контроля: учебное пособие / Н. Д. Бровкина; под ред. М. В. Мельник; Финансовая Академия при Правительстве РФ. - Москва : Магистр, 2011. - 384 с. - ISBN 978-5-9776-0014-9. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/307732> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.
3. Кузнецова, О.Н. Контроль и ревизия: учебное пособие / О.Н. Кузнецова. — Москва: Русайнс, 2021. — 90 с. — ISBN 978-5-4365-7792-0. — URL: <https://book.ru/book/941039> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
4. Рожкова, Э. С. Государственный финансовый контроль: учебное пособие / Э. С. Рожкова, Л. Н. Абрамовских. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. - 128 с. - ISBN 978-5-7638-2645-6. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/492098> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.
5. Качкова, О.Е. Финансовый контроль в государственных (муниципальных) учреждениях: учебник / О.Е. Качкова [и др.].— Москва: КноРус, 2021. — 289 с. — ISBN 978-5-406-07925-6. — URL: <https://book.ru/book/938814> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

3.2.3. Дополнительная литература:

1. Гладковская, Е.Н. Государственный и муниципальный контроль и аудит: учебное пособие / Е.Н. Гладковская. — Москва: Русайнс, 2018. — 164 с. — ISBN 978-5-4365-2326-2. — URL: <https://book.ru/book/929441> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/469416> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.
3. Ивасенко, А.Г. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие / А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова. — Москва: КноРус, 2021. — 208 с. — ISBN 978-5-

- 406-03211-4. — URL: <https://book.ru/book/936569> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
4. Мамедова, Н. А. Управление государственными и муниципальными закупками: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. А. Мамедова, А. Н. Байкова, О. Н. Морозова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 420 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13829-0. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/475501> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.
 5. Маркарьян, С.Э. Финансовый анализ: учебное пособие / С.Э. Маркарьян, Г.П. Герасименко, Э.А. Маркарьян. — Москва: КноРус, 2021. — 191 с. — ISBN 978-5-406-05611-0. — URL: <https://book.ru/book/938229> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
 6. Васин, С.М. Управление рисками на предприятии: учебное пособие / С.М. Васин, В.С. Шутов. — Москва: КноРус, 2021. — 299 с. — ISBN 978-5-406-02208-5. — URL: <https://book.ru/book/936231> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
 7. Каширская, Л.В. Внутренний контроль коммерческих организаций: учебник / Л.В. Каширская, А. А. Ситнов. — Москва: КноРус, 2021. — 339 с. — ISBN 978-5-406-06747-5. — URL: <https://book.ru/book/939770> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
 8. Ковалева, Э. Р. Государственный финансовый контроль: учебное пособие / Э. Р. Ковалева; Институт экономики, управления и права (г. Казань). — Казань: Познание (Институт ЭУП), 2014. — 300 с.: табл.- URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=364172> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система biblioclub.ru — Текст: электронный.
 9. Мысляева, И. Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник / И.Н. Мысляева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 445 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-014140-4. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1078996> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.
 10. Пеганова, О. М. Банковское дело: учебник для среднего профессионального образования / О. М. Пеганова. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 495 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13953-2. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/467361> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.
 11. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для среднего профессионального образования / Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт,

2021. — 434 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13969-3. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/469479> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

12. Финансы: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 491 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14782-7. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/481863> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

3.2.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU: <http://www.book.ru>
2. Электронно-библиотечная система Znanium: <http://www.znaniy.com>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН»: <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»: <https://www.biblio-online.ru>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников»: <https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань»: <https://e.lanbook.com>
7. Информационно-правовая система «Гарант»: <https://www.garant.ru>
8. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации: <https://www.minfin.ru/>
9. Официальный сайт Федерального казначейства: <http://www.roskazna.ru>
10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации: <https://www.nalog.ru/>
11. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации: <https://ach.gov.ru/>

3.3. Организация образовательного процесса

Освоению данного профессионального модуля предшествует изучение следующих учебных дисциплин: Обществознание, Право, Экономика, Финансы, денежное обращение и кредит, Информационные технологии в профессиональной деятельности, Налоги и налогообложение, Бюджетный учет, Правовое обеспечение профессиональной деятельности.

Занятия проводятся в учебных аудиториях и лабораториях, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

В преподавании используются комбинированные формы проведения занятий, практические занятия.

Консультационная помощь студентам осуществляется в индивидуальной и групповой формах

Производственная практика проводится в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся на основе договоров, заключаемых между образовательным учреждением и этими организациями. В договоре отражаются сроки проведения производственной практики (по профилю специальности), а также условия обеспечения безопасности выполнения работ. Организацию и руководство производственной практикой (по профилю специальности) осуществляют руководители практики от образовательной организации и от организации по месту прохождения практики.

Обязательным условием допуска к производственной практике в рамках профессионального модуля «ПМ 04. Участие в организации и осуществлении финансового контроля» является освоение «МДК 04.01. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта» для получения первичных профессиональных навыков в рамках данного профессионального модуля.

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

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля «ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля» осуществляется преподавателем в процессе проведения учебных занятий в форме устного опроса, выполнения заданий на практических занятиях, решения ситуационных и практико-ориентированных задач, выполнения контрольных работ, выполнения тестовых заданий, а также проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета по МДК и экзамена по профессиональному модулю.

Контроль и оценка результатов производственной практики (по профилю специальности) осуществляются в процессе наблюдения за деятельностью обучающегося на производственной практике, анализа документов, подтверждающих выполнение им соответствующих работ (отчета о практике, аттестационного листа, характеристики учебной и профессиональной деятельности обучающегося, дневника прохождения практики) в форме дифференцированного зачета комплексного по производственной практике (ДЗК с ПП.03).

Результаты обучения (освоенные профессиональные компетенции)	Критерии оценки	Формы, методы контроля и оценки
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	Знание: - 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	Текущий контроль в форме: – устного и письменного опроса; – выполнения практических ситуационных заданий; – выполнения тестовых заданий; – выполнения контрольных работ,
ПК 4.2. Осуществлять предварительный,	Знание: - нормативных и иных актов, регламентирующих деятельность органов,	– оценки

<p>текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля</p>	<p>осуществляющих финансовый контроль;</p> <ul style="list-style-type: none"> - структуры, полномочий и методов работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; - особенностей организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; - методов проверки хозяйственных операций; - методов контроля сохранности товарно-материальных ценностей; - значения, задач и общие принципов аудиторского контроля. <p>Умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Промежуточная аттестация в форме:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дифференцированного зачета по МДК – дифференцированного зачета комплексного по производственной практике – экзамена по профессиональному модулю
<p>ПК 4.3. Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля</p>	<p>Знание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядка использования государственной (муниципальной) собственности; - основных контрольных мероприятий в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации <p>Умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; 	
<p>ПК 4.4. Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд</p>	<p>Знание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; - основных контрольных мероприятий при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд. 	

	<p>Умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контракта; - осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур. 	
--	---	--

Результаты обучения (освоенные общие компетенции)	Критерии оценки	Формы, методы контроля и оценки
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач в области соблюдения законодательства по налогам, сборам, страховым взносам, своевременности и полноты исчисления налогов, сборов, страховых взносов и их перечисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении работ по производственной практике (по профилю специальности)
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.	
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Составление индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть.	
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ результатов собственной работы.	
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с	Ведение деловых бесед, переговоров, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация.	

учетом особенностей социального и культурного контекста.		
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения	<p>Умение описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения.</p> <p>Понимать сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения и осознавать последствия его нарушения.</p>	
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами, изучение инноваций в части программного обеспечения в области налогообложения и осуществления контрольной деятельности за своевременностью и правильностью исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды.	
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Поиск и использование требуемой профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Применять полученные знания и умения в профессиональной сфере для достижения планируемых результатов своей деятельности.	