

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
«КУБАНСКИЙ ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»  
(АНПО «КУБАНСКИЙ ИПО»)**

ОТДЕЛЕНИЕ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

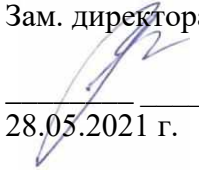
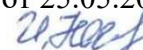
профессионального модуля  
**ПМ.04 УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

по специальности  
**38.02.06 ФИНАНСЫ**

Краснодар, 2021

**СОГЛАСОВАНО**

Зам. директора по КОД и МР

  
/ Т.В. Першакова  
28.05.2021 г.**ОДОБРЕНО**Педагогическим советом  
Протокол №6 от 28.05.2021 г.**РАССМОТРЕНО**на заседании УМО  
«Экономические дисциплины»  
Протокол №5 от 25.05.2021 г.  
Председатель  / И.Ю. Котенко**УТВЕРЖДАЮ**

Директор АНПОО «Кубанский ИПО»

  
О.Л. Шутов  
Приказ №53-О от 28.05.2021 г.

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля предназначена для реализации основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования по программе подготовки специалистов среднего звена. Разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы (Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 №65 зарегистрированного Министерством Юстиции России от 26.02.2018 №50134), входящей в состав укрупненной группы специальностей 38.00.00 Экономика и управление, с учетом примерной основной образовательной программы, разработанной Федеральным учебно-методическим объединением в системе среднего профессионального образования по укрупненным группам профессий, специальностей 38.00.00 Экономика и управление от 14.03.2019 г.

Организация - разработчик: АНПОО «Кубанский ИПО»

Разработчики:

Бычкова Ольга Ивановна преподаватель  
АНПОО «Кубанский ИПО»  
Клыкова Татьяна Васильевна преподаватель  
АНПОО «Кубанский ИПО»

Рецензенты:

1. Касакова Е.В., Начальник отдела УПР АНПОО «Кубанский ИПО»  
Квалификация по диплому: экономист
2. Бацута Е.А., начальник отдела кадров и безопасности ИФНС России №3 по г. Краснодару

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	8
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	26
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	31

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

## 1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

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

### 1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.
ЛР 2	проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций
ЛР 4	проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа»
ЛР 13	соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий,

	эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР 15	открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий
ЛР-КК-1	признающий ценность непрерывного образования, ориентирующийся в изменяющемся рынке труда, избегающий безработицы; управляющий собственным профессиональным развитием; рефлексивно оценивающий собственный жизненный опыт, критерии личной успешности;
ЛР-КК-2	экономически активный, предприимчивый, готовый к самозанятости;
ЛР-СОП-1	способный реализовывать условия и принципы духовно-нравственного воспитания на основе базовых национальных и региональных ценностей, приоритетов АНПОО «Кубанский институт профессионального образования»;
ЛР-СОП-2	демонстрирующий приверженность АНПОО «Кубанский институт профессионального образования»;
ЛР-СОП-3	адекватно оценивающий свои способности и возможности, ответственно относящийся к процессу обучения и его результатам.

### 1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

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

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

Иметь практический опыт	организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.
Уметь	<p>анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке;</p> <p>применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля;</p> <p>проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;</p> <p>применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;</p> <p>проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций;</p> <p>оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;</p> <p>осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;</p> <p>проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов;</p> <p>проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов;</p> <p>осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события;</li> <li>- оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций;</li> <li>- применять методы, приемы, способы и процедуры контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений;</li> <li>- оценивать качество взаимодействий между субъектами внутреннего контроля всех уровней управления в экономическом субъекте;</li> <li>- оценивать качество отчетных документов, представленных субъектами внутреннего контроля;</li> <li>- разрабатывать сводный отчет о работе внутреннего контроля в экономическом субъекте на базе отчетов субъектов внутреннего контроля;</li> <li>- собирать информацию о рисках внутреннего контроля, оценить уровень их значимости для ключевых показателей экономического субъекта, определить перспективные направления и объекты внутреннего контроля;</li> <li>- оформлять результаты внутреннего контроля в виде завершающих документов в соответствии с требованиями правовой и нормативной базы и внутренних регламентов экономического субъекта</li> </ul>
Знать	нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов

	<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методологию и практику внутреннего контроля и опыт их применения;</li> <li>- отечественную и международную практику организации системного внутреннего контроля в экономических субъектах;</li> <li>- требования стандартов внутреннего контроля экономического субъекта по планированию контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений;</li> <li>- теорию и практику риск-ориентированного планирования внутреннего контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации;</li> <li>- основы теории и практики организации управления рисками в экономическом субъекте;</li> <li>- основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю;</li> <li>- теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля;</li> <li>- современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля.</li> </ul>
--	--

#### 1.4 Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля.

Всего часов -254 час., в том числе вариативная часть 82 час.

в том числе в форме практической подготовки 254 час.

Из них на освоение МДК 04.01 - 176 час.

самостоятельная работа – 10 час., консультации 12 час.

на практики, в том числе производственную (по профилю специальности) – 72 час.

экзамен по модулю – 6 час.

## 2. Структура и содержание профессионального модуля ПМ 04

### 2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	в том числе в форме практической подготовки	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			
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>	<i>11</i>	
ПК 4.1.- 4.3 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	<b>Раздел 1.</b> Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>34</b>	10					<b>6</b>	
ПК 4.1.- 4.3 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	<b>Раздел 2.</b> Публичный (государственный) финансовый контроль	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>22</b>	10					<b>4</b>	
ПК 4.1.- 4.3 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	<b>Раздел 3.</b> Банковский надзор как форма публичного финансового контроля за денежным обращением.	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	8						
ПК 4.1.- 4.3	<b>Раздел 4.</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>48</b>	22						



ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	Независимый (аудиторский) финансовый контроль									
ПК 4.4	<b>Раздел 5.</b> Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	6					
ПК 4.1- 4.4 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	<b>Раздел 6.</b> Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	2					
ПК 4.1- 4.4 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	Производственная практика (по профилю специальности), часов	<b>72</b>	<b>72</b>				<b>72</b>			
Консультации		<b>12</b>	<b>12</b>							
<b>Экзамен по модулю</b>		<b>6</b>	<b>6</b>							<b>6</b>
<b>Всего:</b>		<b>254</b>	<b>254</b>	<b>148</b>	<b>64</b>	-	-	<b>72</b>	<b>10</b>	<b>6</b>

**Тематический план ПМ 03. Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций**

Наименование разделов и тем	Макс. учеб. нагрузка студ-та (час)	в том числе в форме практической подготовки	Самост. работа студента (час)	Количество аудиторных часов		
				Всего	Теоретич. обучение	Практич. (семинарские) занятия
<b>Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>6</b>	<b>34</b>	<b>24</b>	<b>10</b>
Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля	6	6		6	4	2
Тема 1.2. Виды и формы финансового контроля	2	2		2	2	
Тема 1.3. Методы и специальные методические приемы финансового контроля.	8	8		8	6	2
Тема 1.4. Ревизия как особая форма контроля	8	8		8	2	6
<i>Тема 1.5. Внутрифирменный контроль экономического субъекта</i>	10	10		10	10	
<b>Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>4</b>	<b>22</b>	<b>12</b>	<b>10</b>
Тема 2.1. Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.	6	6		6	4	2
Тема 2.2. Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.	10	10		10	4	6
Тема 2.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит	6	6		6	4	2
<b>Раздел 3. Банковский надзор как форма публичного финансового контроля за денежным обращением.</b>	<b>22</b>	<b>22</b>		<b>22</b>	<b>14</b>	<b>8</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	4	4		4	2	2

Тема 3.2. Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.	4	4		4	2	2
Тема 3.3. Внутренний контроль в целях противодействия коррупции (ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	6	6		6	4	2
Тема 3.4. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.	8	8		8	6	2
<b>Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль</b>	<b>44</b>	<b>44</b>		<b>46</b>	<b>18</b>	<b>28</b>
Тема 4.1. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля	6	6		6	4	2
Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки	10	10		10	6	4
Тема 4.3. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.	28	28		28	8	22
<b>Раздел 5. Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.</b>	<b>18</b>	<b>18</b>		<b>18</b>	<b>12</b>	<b>6</b>
Тема 5.1. Государственные органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, и их полномочия	2	2		2	2	
Тема 5.2. Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд	6	6		6	4	2
Тема 5.3. Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок	4	4		4	2	2
Тема 5.4. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	6	6		6	4	2
<b>Раздел 6. Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля</b>	<b>6</b>	<b>6</b>		<b>6</b>	<b>4</b>	<b>2</b>
Тема 6.1. Правовая основа общественного финансового контроля	6	6		6	4	2
<b>Экзамен</b>	<b>6</b>	<b>6</b>				

<b>Консультации</b>	<b>12</b>	<b>12</b>				
<b>Итого МДК 04.01</b>	<b>176</b>	<b>176</b>	<b>10</b>	<b>148</b>	<b>84</b>	<b>64</b>
<b>Производственная практика (по профилю специальности)</b>	<b>72</b>	<b>72</b>				
<b>Экзамен по модулю</b>	<b>6</b>	<b>6</b>				
<b>Всего по ПМ</b>	<b>254</b>	<b>254</b>				

## 2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ 04)

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся.	Объем в часах
1	2	3
<b>МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта</b>		<b>88</b>
<b>Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики</b>		<b>18*</b>
<b>Тема 1.1.</b> <b>Понятие и функциональная сущность финансового контроля</b>	<b>Содержание</b>	<b>6</b>
	<b>История становления финансового контроля в России</b>	2
	<b>Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля. Элементы финансового контроля. Субъекты и объекты финансового контроля. Принципы организации финансового контроля</b>	2
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 1:</b> Нормативные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения.	2
<b>Тема 1.2.</b> <b>Виды и формы финансового контроля</b>	<b>Содержание</b>	<b>2</b>
	<b>Виды финансового контроля.</b> Публичный (государственный) и непубличный (независимый) и их краткая характеристика; Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь, сходство и различия. Функциональное назначение внутреннего финансового контроля. Классификация форм финансового контроля.	2
<b>Тема 1.3</b> <b>Методы и специальные методические приемы финансового контроля.</b>	<b>Содержание</b>	<b>8</b>
	<b>Мероприятия (процедуры) финансового контроля.</b> Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов (Доброкачественные и недоброкачественные документы и их признаки), информационное моделирование и иные формы документальных методов.	2
	<b>Расчетно-аналитические методы финансового контроля:</b> экономический анализ (в том чис-	2

	ле аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы.	
	<b>Методы и специальные методические приемы фактической проверки:</b> инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки	2
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 2.</b> Общая оценка структуры и динамики бухгалтерского баланса как основная аналитическая процедура.	2
<b>Тема 1.4.</b> <b>Ревизия как особая форма контроля</b>	<b>Содержание</b>	<b>8</b>
	<b>Понятие и виды контрольных проверок.</b> Понятие, цель и задачи ревизии. Принципы проведения ревизии. Виды ревизий. Характеристика отдельных видов ревизий. Права и обязанности ревизора.	2
	<b>В том числе практических занятий</b>	<b>6</b>
	<b>Практическое занятие 3:</b> <b>Подготовка ревизии:</b> Знакомство с объектом ревизии. Оценка информации о финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля и составление общего плана ревизии.	2
	<b>Практическое занятие 4:</b> <b>Проведение ревизии (на примере проведения ревизии кассы):</b> Методы получения информации о деятельности проверяемой организации. Источники получения информации. Виды контрольных процедур. Оформление документации по результатам контрольных процедур.	2
	<b>Практическое занятие 5:</b> Подготовка итогового документа: документальное оформление результатов ревизии в акте ревизии	2
<b>Тема 1.5</b> <b>Внутрифирменный контроль экономического субъекта</b>	<b>Содержание</b>	<b>10</b>
	<i>Отечественная и международная практика организации системного внутреннего контроля в экономических субъектах.</i>	2
	<i>Основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю</i>	2
	<i>Требования стандартов внутреннего контроля экономического субъекта по планированию контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений.</i>	2

	<i>Теория и современная практика формирования и функционирования систем внутреннего контроля</i>	2
	<i>Современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля</i>	2
<b>Самостоятельная учебная работа при изучении раздела 1</b>		
<b>Примерная тематика самостоятельной учебной работы</b>		
1. Изучение положений Этического кодекса ИНТОСАИ, Лимской и Мексиканской деклараций		<b>6</b>
2. Финансовый контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации		
3. Понятие финансово-правовой ответственности.		
<b>Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль</b>		<b>16*</b>
<b>Тема 2.1.</b>	<b>Содержание</b>	<b>6</b>
<b>Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.</b>	<b>Определение государственного финансового контроля.</b> 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.	2
	<b>Виды государственного финансового контроля.</b> Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части регулирования государственного (муниципального) финансового контроля. Задачи государственного финансового контроля. Полномочия Счетной палаты РФ в части осуществления внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными финансовыми ресурсами государства. Бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере: за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ Российской Федерации, в том числе об исполнении государственных заданий; за соблюдением требований к обоснованию закупок, и обоснованности закупок и других положений государственного контракта	2

	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 6:</b> Органы государственного и муниципального финансового контроля, и их полномочия	2
<b>Тема 2.2.</b> <b>Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.</b>	<b>Содержание</b>	<b>10</b>
	<b>Этапы организации контрольных мероприятий.</b> Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач,	2
	<b>Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия.</b> Подготовка к контрольному мероприятию.	2
	<b>В том числе практических занятий</b>	<b>6</b>
	<b>Практическое занятие 7: Общие правила подготовки контрольного мероприятия</b> 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.	2
	<b>Практическое занятие 8: Общие правила проведения контрольного мероприятия</b> Разработка программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия. Виды контрольных процедур и документальное оформление их результатов.	2
<b>Практическое занятие 9: Общие правила завершения контрольного мероприятия.</b> Оформление результатов контрольного мероприятия. Отчет о результатах контрольного мероприятия, сопроводительные документы, направляемые в КСП, правоохранительные органы.	2	
<b>Тема 2.3.</b> <b>Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит</b>	<b>Содержание</b>	<b>6</b>
	<b>Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях</b>	2
	<b>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.</b>	2
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 10:</b> Разработка карты внутреннего финансового контроля	2



<b>Самостоятельная учебная работа при изучении раздела 2</b>		
<b>Примерная тематика самостоятельной учебной работы</b>		
1.	Контрольно-счетные палаты субъектов РФ: их статус и полномочия	<b>4</b>
2.	Стандарты внешнего государственного финансового аудита (контроля), их назначение	
3.	Карта внутреннего финансового контроля: ее назначение и порядок ее заполнения	
<b>Раздел 3. Банковский надзор и внутренний контроль кредитной организации как формы публичного финансового контроля за денежным обращением</b>		<b>16*</b>
<b>Тема 3.1</b>	<b>Содержание</b>	<b>4</b>
<b>Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН) и страховой надзор осуществляемый Центральным Банком РФ</b>	Основные положения рекомендаций ФАТФ (TheFinancialActionTaskForce (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". 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	2
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 11:</b> Особенности организации и проведения страхового надзора в России	2
<b>Тема 3.2.</b>	<b>Содержание</b>	<b>4</b>
<b>Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.</b>	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
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 12:</b> Элементы СВК в коммерческих организациях и их характеристика	2
<b>Тема 3.3.</b>	<b>Содержание</b>	<b>6</b>

Внутренний контроль в целях противодействия коррупции (ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	<b>Основные принципы и цели Программы противодействия Коррупции (ПВК) и ПОД/ФТ.</b> Организация системы ПВК и программа организации системы ПОД/ФТ. Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПВК и ПОД/ФТ.	2
	<b>Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю.</b> Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.	2
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 13:</b> Разработка теста «Оценка операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма»	2
<b>Тема 3.4.</b> <b>Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.</b>	<b>Содержание</b>	<b>8</b>
	<b>Понятие риск -ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля.</b> <i>Основы теории и практики организации управления рисками в экономическом субъекте. Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля</i>	2
	<b>Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе.</b> Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. Ограничения присущие СВК.	2
	<b>Оценка эффективности СВК.</b> <i>Современные методы компьютерной обработки информации</i>	2
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 14:</b> Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск-ориентированного подхода.	2
<b>Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль</b>		<b>20*</b>
<b>Тема 4.1.</b> <b>Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля</b>	<b>Содержание</b>	<b>6</b>
	<b>Аудит как особый вид финансового контроля.</b> Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля. Правовые основы аудиторской деятельности. Ограничения присущие аудиту.	2
	<b>Виды аудита.</b> Внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.	2

	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 15.</b> Определение критериев, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту	2
<b>Тема 4.2.</b> <b>Технология проведения аудиторской проверки</b>	<b>Содержание</b>	<b>10</b>
	<b>Этапы аудиторской проверки.</b> 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.	2
	<b>Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности.</b> Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу. Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования.	2
	<b>Заключительный этап аудиторской проверки.</b> Виды аудиторских заключений и порядок их подготовки.	2
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 16.</b> Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита.	2
	<b>Практическое занятие 17.</b> Выборочные методы проверки при проведении аудита	2
<b>Тема 4.3.</b> <b>Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.</b>	<b>Содержание</b>	<b>28</b>
	Программа аудита внеоборотных активов. Программа аудита материально-производственных запасов.	2
	Программа аудита денежных средств	2
	Программа аудита соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда	2
	Программа аудита финансовых результатов организации. Программа аудита расчетов с контрагентами	2
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 18:</b> Аудиторская проверка внеоборотных активов и составление аудиторского заключения по ее результатам	2
	<b>Практическое занятие 19:</b> Аудиторская проверка материально-производственных запасов	2
	<b>Практическое занятие 20:</b> Аудит кассовых операций	2

	<b>Практическое занятие 21:</b> Аудит операций по расчетному счету	2
	<b>Практическое занятие 22:</b> Аудит учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	2
	<b>Практическое занятие 23:</b> Аудит расчетов с подотчетными лицами	2
	<b>Практическое занятие 24:</b> Аудит учета затрат на производство продукции (работ, услуг).	2
	<b>Практическое занятие 25:</b> Аудит учета реализации продукции	2
	<b>Практическое занятие 26:</b> Аудиторская проверка финансовых результатов организации	2
	<b>Практическое занятие 27:</b> Аудиторская проверка расчетов с контрагентами	2
	<b>Практическое занятие 28:</b> Составление аудиторского заключения по результатам проверки	2
<b>Раздел 5. Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд</b>		<b>14*</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> 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 товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. 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, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового кон-</b>	<b>Содержание</b> <b>Регламент проведения Министерством Финансов РФ ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд.</b> Карта внутреннего финансового контроля и порядок ее формирования.	<b>6</b> 2

троля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд	<b>Регистры внутреннего финансового контроля:</b> требования по ведению, учету и хранению. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля и порядок его составления и представления.	2
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 29.</b> Оформление пакета документов для осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок	2
<b>Тема 5.3.</b> <b>Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок</b>	<b>Содержание</b>	<b>4</b>
	Контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе»; Контрольные мероприятия на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа»; Контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа»; Контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта»; Контрольные мероприятия на этапе «Анализ результатов размещения заказа».	2
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 30.</b> Выбор форм и методов контроля на различных этапах проведения государственных и муниципальных закупок	2
<b>Тема 5.4.</b> <b>Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг</b>	<b>Содержание</b>	<b>6</b>
	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.	2
	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
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 31:</b> Разработка программы аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	2

<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>	<b>Содержание</b>	<b>6</b>
	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.	2
	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
	<b>В том числе практических занятий</b> <b>Практическое занятие 32:</b> Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок	2
<b>Экзамен</b>		<b>6*</b>
<b>Производственная практика (по профилю специальности)</b> <b>Виды работ</b> <b>Изучить нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля</b> - Федеральный закон от 18.07. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц» (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)».		<b>72*</b>
<b>Изучить источники информации для проведения контрольных процедур</b> - 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;		

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании;</li> <li>- инструкции по организации автоматизированного процесса обработки информации;</li> <li>- дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота;</li> </ul> <p><b>Провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- анализ ликвидности и платежеспособности организации с целью определения соблюдения принципа непрерывности деятельности компании;</li> <li>- анализ структуры собственного капитала.</li> </ul> <p><b>Провести процедуры тестирования и оценки рисков</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разработка теста контроля «Оценка эффективности деятельности системы внутреннего контроля компании»;</li> <li>- определение уровня существенности предстоящей проверки;</li> <li>- определение рисков бизнес-процессов исследуемой организации и их идентификация;</li> <li>- составление карты рисков бизнес-процессов;</li> </ul> <p><b>Документальное оформление контрольных мероприятий</b></p> <p>Оформление документов при планировании контрольного мероприятия;</p> <p>Составление плана и программы контрольного мероприятия;</p> <p>Оформление рабочей документации по выполняемым видам работ, отраженным в плане и программе контрольного мероприятия;</p> <p>Разработать карты внутреннего контроля по объектам контроля;</p> <p>Составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии;</p> <p>Оформить аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки;</p> <p>Собрать материал для проведения проверки по итогам проведения торгов</p>	
<p><b>Консультации</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит</li> <li>2. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля</li> <li>3. Технология проведения аудиторской проверки</li> <li>4. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.</li> <li>5. Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок</li> <li>6. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг</li> </ol>	<b>12*</b>
<p><b>Промежуточная аттестация в форме экзамена по модулю</b></p>	<b>6*</b>
<p><b>Всего</b></p>	<b>254</b>

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

#### **3.1. Для реализации программы профессионального модуля 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 практических работ по организации и осуществлению различных форм финансового контроля».

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

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**

##### **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)) Мексиканская декларация независимости (г. Мехико, ноябрь 2007 года) // Официальный сайт Счетной палаты РФ: <http://www.ach.gov.ru/ru/international/mexico/>

3. Конституция Российской Федерации с изменениями.

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации с изменениями.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с изменениями.

6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

7. Указ Президента РФ от 13.06.2012 №808 "Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу" (вместе с "Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу").

8. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (в действующей редакции).

9. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ "О противодействии коррупции" (в действующей редакции).

10. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (в действующей редакции).



11. Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации") (в действующей редакции).
12. 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).
13. Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ "Об основах общественного контроля в Российской Федерации") (в действующей редакции).
14. Федеральный закон от 04.04.2005 №32-ФЗ "Об Общественной палате Российской Федерации") (в действующей редакции).
15. 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).
16. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (в действующей редакции).
17. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в действующей редакции).
18. 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).
19. 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).
20. 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).
21. Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 №89 "Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд" (в действующей редакции).
22. 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).
23. 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).
24. Приказ Минфина России от 30.12.2016 №822 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита" (в действующей редакции).
25. 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).

26. 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).

27. "Положение о Комитете банковского надзора Банка России" (утв. Советом директоров Банка России от 24.01.2014, протокол №2) (в действующей редакции).

28. "Положение об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах" (утв. Банком России 16.12.2003 N 242-П)(в действующей редакции).

29. "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).

30. 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).

31. "Регламент Счетной палаты Российской Федерации" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 №3ПК) (в действующей редакции).

32. "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).

### **3.2.2. Электронные издания**

1. Актуальные вопросы совершенствования правового регулирования бюджетных платежей : монография / Р.Е. Артюхин. — М. : Русайнс, 2015. — 76 с. - URL : <http://www.book.ru/>

2. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для СПО / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 438 с. — (Серия : Профессиональное образование). ). - URL : [//www.urait.ru](http://www.urait.ru)

3. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для СПО / Т. В. Погодина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 351 с. — (Серия : Профессиональное образование). - URL : [//www.urait.ru](http://www.urait.ru)

4. Правовые основы регулирования финансовой деятельности : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). ). - URL : [//www.urait.ru](http://www.urait.ru)

5. Финансовое право : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). - URL : [//www.urait.ru](http://www.urait.ru)

6. Финансовое право : учебник для СПО / М. В. Сенцова [и др.] ; отв. ред. М. В. Сенцова. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 388 с. — (Серия : Профессиональное образование). - URL : [//www.urait.ru](http://www.urait.ru)

7. Финансовое право : учебник / В.А. Мальцев. — М. : КноРус, 2016. — 237 с. — СПО. - URL : <http://www.book.ru/>

8. Финансовое право. Практикум : учебное пособие для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 280 с. — (Серия : Профессиональное образование). - URL : [//www.urait.ru](http://www.urait.ru)

9. Финансовое право. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашариной, Е. В. Тереховой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 300 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08817-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/436990> (дата обращения: 22.10.2019).

10. Финансы и кредит. : учебное пособие / Лаврушин О.И. под ред. и др. — Москва : КноРус, 2020. — 315 с. — (СПО). — ISBN 978-5-406-07339-1. — URL: <https://book.ru/book/932286> (дата обращения: 22.10.2019). — Текст : электронный.

#### Электронные ресурсы

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

#### 3.2.3. Дополнительные источники

1. Финансовое право : учебник для СПО / отв. ред. М.В. Карасева. – 5-н изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2016. – 388 с. – Серия : Проф. образование.

#### Периодические издания:

Журналы: «Бухгалтерский учет»; «Главбух»; «Финансы»; «Вестник АКСОР»; «Аудиторские ведомости»; «Финансовый директор».

### 3.3. Организация образовательного процесса

Изучению междисциплинарного курса данного профессионального модуля должно предшествовать освоение следующих учебных дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Бюджетный учет», «Налоги и налогообложение», а так же профессиональных модулей ПМ.01 Финансово-экономическое планирование в секторе государственного и муниципального управления и организация исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и ПМ 03 Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций.

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

В преподавании могут использоваться лекционные, семинарские (практические) формы проведения занятий, интерактивные виды занятий: практикум, рейтинговая технология оценки знаний студентов, информационно-коммуникационные технологии, кейс-технологии, игровые технологии.

Реализация программы модуля предполагает проведение учебной и производственной практики (по профилю специальности) в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся: в финансовых органах, в органах Федерального казначейства, в органах государственного (муниципального) финансового контроля, в государственных (муниципальных) учреждениях.

Обязательным условием допуска к производственной практике в рамках профессионального модуля «Участие в организации и осуществлении финансового

контроля» является освоение междисциплинарного курса для получения первичных профессиональных навыков в рамках данного профессионального модуля.

### **3.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса.**

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу (курсам): наличие высшего профессионального образования, соответствующего профилю модуля, и опыта деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы. Преподаватели должны проходить стажировку в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года.

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой:

Преподаватели: высшее профессиональное образование по профилю и опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы.

Руководители практики - представители организации, на базе которой проводится практика: специалисты финансовых органов (органов государственных внебюджетных фондов), органов Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, государственных (муниципальных) учреждений.

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

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
Профессиональные компетенции		
<p>ПК 4.1. Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, 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 Экзамен</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 Экзамен</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 мероприятия;</p>	<p>Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ Экзамен</p>

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 Экзамен
Общие компетенции		
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	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

учетом особенностей социального и культурного контекста		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
Личностные результаты		
<b>ЛР 2</b> Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в	сформированность гражданской позиции; участие в волонтерском движении;	Педагогическое наблюдение Опрос Участие в дискуссиях, диалогах

студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.		
<b>ЛР 4</b> Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа».	проявление высокопрофессиональной трудовой активности; проявление культуры потребления информации, умений и навыков пользования компьютерной техникой, навыков отбора и критического анализа информации, умения ориентироваться в информационном пространстве;	Педагогическое наблюдение Опрос Участие в дискуссиях, диалогах
<b>ЛР 13</b> Соблюдающий этические требования к профессиональному взаимодействию	проявление правовой активности и навыков правомерного поведения, уважения к Закону; отсутствие фактов проявления идеологии терроризма и экстремизма среди обучающихся;	Педагогическое наблюдение Опрос Участие в дискуссиях, диалогах
<b>ЛР 14</b> Ориентированный на соблюдение прав человека и уважение достоинства личности	демонстрация навыков межличностного делового общения, социального имиджа; конструктивное взаимодействие в учебном коллективе/бригаде; соблюдение этических норм общения при взаимодействии с обучающимися, преподавателями, мастерами и руководителями практики; участие в исследовательской и проектной работе;	Педагогическое наблюдение Опрос Участие в дискуссиях, диалогах
<b>ЛР 15</b> Соблюдающий требования конфиденциальности личной информации граждан	проявление высокопрофессиональной трудовой активности;	Педагогическое наблюдение Опрос Участие в дискуссиях, диалогах
<b>ЛР-КК 1</b> Признающий ценность непрерывного образования,	демонстрация интереса к будущей профессии; положительная динамика в органи-	Педагогическое наблюдение Опрос



<p>ориентирующийся в изменяющемся рынке труда, избегающий безработицы; управляющий собственным профессиональным развитием; рефлексивно оценивающий собственный жизненный опыт, критерии личной успешности.</p>	<p>зации собственной учебной деятельности по результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов;</p>	<p>Участие в дискуссиях, диалогах</p>
<p><b>ЛР-КК 2</b> Экономически активный, предприимчивый, готовый к самозанятости</p>	<p>проявление экономической и финансовой культуры, экономической грамотности, а также собственной адекватной позиции по отношению к социально-экономической действительности;</p>	<p>Педагогическое наблюдение Опрос Участие в дискуссиях, диалогах</p>
<p><b>ЛР- СОП -1</b> Способный реализовывать условия и принципы духовно - нравственного воспитания на основе базовых национальных и региональных ценностей, приоритетов АНПОО «Кубанский институт профессионального образования»</p>	<p>отсутствие социальных конфликтов среди обучающихся, основанных на межнациональной, межрелигиозной почве; проявление мировоззренческих установок на готовность молодых людей к работе на благо Отечества;</p>	<p>Педагогическое наблюдение Опрос Участие в дискуссиях, диалогах</p>
<p><b>ЛР- СОП -2</b> Демонстрирующий приверженность АНПОО «Кубанский институт профессионального образования»</p>	<p>соблюдение норм и ценностей образовательной организации, участие в реализации воспитательных проектов АНПОО «Кубанский институт профессионального образования»;</p>	<p>Педагогическое наблюдение Опрос Участие в дискуссиях, диалогах Участие в мероприятиях различных уровней.</p>
<p><b>ЛР- СОП -3</b> Адекватно оценивающий свои способности и возможности, ответственно относящийся к процессу обучения и его результатам</p>	<p>ответственность за результат учебной деятельности и подготовки к профессиональной деятельности; положительная динамика в организации собственной учебной деятельности по результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов; оценка собственного продвижения, личностного развития;</p>	<p>Педагогическое наблюдение Опрос Участие в дискуссиях, диалогах Участие в мероприятиях различных уровней.</p>