

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шутов Олег Леонтьевич
Должность: Директор
Дата подписания: 28.12.2024 15:46:15
Уникальный программный ключ:
2ee6ded937fc2877009a3b03e0f0a7f33d8083d5

**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, 2022

СОГЛАСОВАНО

Зам. директора по КОД и МР
_____/ Т.В. Першакова
20.05.2022 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор АНПОО «Кубанский ИПО»
_____/ О.Л. Шутов
Приказ №58-О от 30.05.2022 г.

ОДОБРЕНО

Педагогическим советом
Протокол №6 от 26.05.2022 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 14.03.2019г.

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., преподаватель АНПОО «Кубанский ИПО»

Квалификация по диплому: экономист

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	– в планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; обобщении результатов анализа основных показателей финансово-экономической деятельности объектов финансового контроля, разработке и осуществлении мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов; – организации и проведение финансового контроля; – в организации и проведение финансового контроля; в осуществлении расчетов и проведении анализа основных показателей, характеризующих состояние государственных и муниципальных финансов, финансов организаций; – в применении законодательства и иных нормативных правовых актов РФ, регулирующих деятельность в сфере закупок
Уметь	– использовать методы экономического анализа; – оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; – осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов; – осуществлять контроль за формированием и использованием средств бюджетов бюджетной системы РФ; – подготавливать рекомендации, направленные на повышение эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы РФ; – анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; – применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; – осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок; – 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 мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов; – проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций; – оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; – проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов; – осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур – <i>выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события;</i>

	– оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; – применять методы, приемы, способы и процедуры контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений; – оценивать качество взаимодействий между субъектами внутреннего контроля всех уровней управления в экономическом субъекте; – оценивать качество отчетных документов, представленных субъектами внутреннего контроля; – разрабатывать сводный отчет о работе внутреннего контроля в экономическом субъекте на базе отчетов субъектов внутреннего контроля; – собирать информацию о рисках внутреннего контроля, оценить уровень их значимости для ключевых показателей экономического субъекта, определить перспективные направления и объекты внутреннего контроля; – оформлять результаты внутреннего контроля в виде завершающих документов в соответствии с требованиями правовой и нормативной базы и внутренних регламентов экономического субъекта.
Знать	– положений стандартов внешнего контроля; – методики проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; – состав бухгалтерской, финансовой, статистической отчетности объектов финансового контроля – нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; – значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; – нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; – особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; – структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; – методы проверки хозяйственных операций; – методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; – порядок использования государственной (муниципальной) собственности; – основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. – требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; – основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд – методологию и практику внутреннего контроля и опыт их применения; – отечественную и международную практику организации системного внутреннего контроля в экономических субъектах; – требования стандартов внутреннего контроля экономического субъекта по планированию контроля устранения выявленных внут-

	<i>ренным контролем отклонений;</i> <i>– теорию и практику риск-ориентированного планирования внутреннего контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации;</i> <i>– основы теории и практики организации управления рисками в экономическом субъекте;</i> <i>– основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю;</i> <i>– теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля;</i> <i>– современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля.</i>
--	--

1.4 Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля.

Всего часов -238 час., в том числе вариативная часть 74 час.

в том числе в форме практической подготовки 238 час.

Из них на освоение МДК 04.01 - 154 час.

самостоятельная работа – 6 час.,

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

консультации 12 час.

экзамен по модулю – 6 час.

2. Структура и содержание профессионального модуля ПМ 04

2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональ ных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарны й объем нагрузки, час.	в том числе в форме практическо й подготовки	Объем профессионального модуля, ак. час.						
				Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем					Самосто ятельная работа	Экзаме н по модул ю
				Обучение по МДК			Практики			
				Всего	В том числе		Учебна я	Производ ственная		
Практическ их занятий	Курсовы х работ									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ПК 4.1.- 4.4 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	Раздел 1. Осуществление фи- нансового контроля деятельности эконо- мического субъекта	148	136	130	58				6	6
ПК 4.1- 4.4 ОК 01, 02, 04, 05, 06, 09, 10, 11	Производственная практика (по профилю специальности), часов	72	72					72		
Консультации		12	12							
Экзамен по модулю		6	6							6
Всего:		238	226	130	58	-	-	72	6	6

Тематический план ПМ 04. Участие в организации и осуществлении финансового контроля

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
Раздел 1. Осуществление финансового контроля деятельности экономического субъекта	136	58	6	130	72	58
Тема 1. Основы организации финансового контроля	6	2		6	4	2
Тема 2. Организация внешнего финансового контроля экономического субъекта	10	4		10	6	4
Тема 3. Внутренний финансовый контроль в системе управления экономического субъекта	4	2		4	2	2
Тема 4. Инструменты и методы финансового контроля	16	10		16	6	10
Тема 5. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит	6	2		6	4	2
Тема 6 Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.	4	-		4	4	-
Тема 7. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	26	16		26	10	16
Тема 8 Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.	8	2		8	6	2
Тема 9. Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.	2	-		2	2	-
Тема 10. Организация аудиторской проверки экономических субъектов	8	4		8	4	4
Тема 11. Технология проведения аудиторской проверки	10	4		10	6	4
Тема 12. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.	10	4		10	6	4
Тема 13. Государственные органы, осуществляющие государствен-	2	-		2	2	-

ный контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, и их полномочия						
Тема 14. Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд	8	4		8	4	4
Тема 15. Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок	4	2		4	2	2
Тема 16. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	6	2		6	4	2
Экзамен	6					
Консультации	12					
Итого МДК 04.01	154	58	6	130	72	58
Производственная практика (по профилю специальности)	72					
Экзамен по модулю	12					
Всего по ПМ	238					

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
МДК. 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта		130
Раздел 1. Осуществление финансового контроля деятельности экономического субъекта		130
Тема 1. Основы организации финансового контроля	Содержание	6
	Введение. Сущность, роль и функции контроля, его цели и задачи. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления. Понятие финансового контроля, его цели и задачи. Элементы финансового контроля. Субъекты и объекты финансового контроля. Принципы организации финансового контроля.	2
	Формы и виды финансового контроля, их экономическая интерпретация. Внешний и внутренний финансовый контроль экономического субъекта, их взаимосвязь и различие.	2
	В том числе практических занятий	2
	Практическое занятие 1: Решение ситуационных задач по видам и формам финансового контроля, применяемых к различным субъектам хозяйствования	2
Тема 2. Организация внешнего финансового контроля экономического субъекта	Содержание	10
	Государственный (муниципальный) финансовый контроль, его основные задачи и направления. Объекты государственного (муниципального) финансового контроля. Система органов государственного (муниципального) финансового контроля, их полномочия и ответственность. Внутренний и внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.	2
	Виды государственного финансового контроля. 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	2

	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	
	Независимый (аудиторский) финансовый контроль. Правовые основы аудиторской деятельности. Аудит в системе финансового контроля экономического субъекта.	2
	В том числе практических занятий	4
	Практическое занятие 2: Нормативные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения.	2
	Практическое занятие 3: Расчет эффективности работы контрольного органа за отчетный период. Определение коэффициента действенности контроля за отчетный период	2
Тема 3. Внутренний финансовый контроль в системе управления экономического субъекта	Содержание	4
	Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. Организация внутрифирменного финансового контроля в организациях, элементы внутреннего контроля, условия эффективности его осуществления. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.	2
	В том числе практических занятий	2
	Практическое занятие 4: Построение организационной модели внутреннего контроля экономического субъекта.	2
Тема 4.	Содержание	16

Инструменты и методы финансового контроля	Классификация инструментов финансового контроля. Проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг. Особенности использования инструментов финансового контроля. Применение риск-ориентированного подхода.	2
	Сущность контрольного мероприятия, его основные этапы и последовательность их осуществления. Основные задачи, принципы и направления проведения контрольных процедур. Классификация контрольных мероприятий. Особенности их проведения в условиях внешнего и внутреннего контроля. Подготовка и планирование проведения контрольного мероприятия. Состав отчетности организации, используемой в процессе финансового контроля. Документирование этапов, формирование выводов и предложений по его результатам.	2
	Методы финансового контроля. Методы и специальные методические приемы документального контроля. Сплошной и выборочный способ документального контроля. Критерии классификации документов по существу отраженных в них операций. Методы и специальные методические приемы фактического контроля (инвентаризация, визуальное наблюдение, экспертная оценка), особенности их применения. Оформление и реализация результатов контрольного мероприятия. Использование результатов для целей управления.	2
	В том числе практических занятий	10
	Практическое занятие 5: Общие правила подготовки контрольного мероприятия	2
	Практическое занятие 6: Составление плана контрольного мероприятия	2
	Практическое занятие 7: Оформление контрольного мероприятия	2
	Практическое занятие 8: Подготовка итогового документа: документальное оформление результатов ревизии в акте ревизии	2
	Практическое занятие 9: Общая оценка структуры и динамики бухгалтерского баланса как основная аналитическая процедура.	2
Тема 5. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит	Содержание	6
	Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях	2
	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

	В том числе практических занятий	2
	Практическое занятие 10: Органы государственного и муниципального финансового контроля, и их полномочия	2
Тема 6 Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.	Содержание	4
	Этапы организации контрольных мероприятий. Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач,	2
	Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия. Подготовка к контрольному мероприятию.	2
Тема 7. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	Содержание	26
	Особенности направлений финансового контроля на объектах различных видов экономической деятельности. Влияние отраслевых аспектов финансово-хозяйственной деятельности на выбор направлений и практическую организацию процесса контроля экономического субъекта.	2
	Особенности контроля организаций в секторе государственного и муниципального управления.	2
	Проверка обеспечения условий сохранности имущества экономического субъекта. Проверка операций с денежными средствами, операций с внеоборотными активами, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей.	2
	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с поставщиками и покупателями, контроль операций по производству и реализации продукции, финансовых результатов.	2
	Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе финансового контроля.	2
	В том числе практических занятий	16
	Практическое занятие 11: Решение ситуационных задач по проверкам операций с денежными средствами в организациях и расчетов с поставщиками и покупателями	2

	Практическое занятие 12: Решение ситуационных задач по проверкам расчетов с персоналом по оплате труда в организациях	2
	Практическое занятие 13: Решение ситуационных задач по проверкам операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей и операций с внеоборотными активами	2
	Практическое занятие 14: Решение ситуационных задач по проверкам операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей и операций с внеоборотными активами	2
	Практическое занятие 15: Решение ситуационных задач по контролю операций по производству и реализации продукции	2
	Практическое занятие 16: Решение ситуационных задач по проверкам финансовых результатов экономического субъекта	2
	Практическое занятие 17: Решение ситуационных задач по проверкам организаций сектора государственного (муниципального) управления по использованию бюджетных средств, правильности проведения расчетов и отражению в учете фактов хозяйственной жизни	2
	Практическое занятие 18: Решение ситуационных задач по проверкам государственного (муниципального) заказчика по вопросам законности, конкурентности и обоснованности осуществления закупочных процедур за отчетный период. Проверка расчета начальной (максимальной) цены контракта	2
Тема 8 Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.	Содержание	8
	Понятие риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля. <i>Основы теории и практики организации управления рисками в экономическом субъекте. Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля</i>	2
	Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе. Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. Ограничения присущие СВК.	2
	Оценка эффективности СВК. <i>Современные методы компьютерной обработки информации</i>	2
	В том числе практических занятий	2
	Практическое занятие 19: Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск-ориентированного подхода.	2

Тема 9. Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.	Содержание	2
	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
Тема 10. Организация аудиторской проверки экономических субъектов	Содержание	8
	Общие понятия о методах аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства и документы. Оценка систем внутреннего контроля. Приемы и способы получения аудиторских доказательств. Внутренние, внешние, собственные аудиторские доказательства. Качество доказательств в аудите: нормирующие и качественные доказательства; проверка оценки качества доказательств. Информация об итогах аудита. Аудиторское заключение, виды, основные требования к составлению. Ответственность аудиторов за результаты проверки.	2
	Аудит как особый вид финансового контроля. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля. Ограничения присущие аудиту. Виды аудита. Внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.	2
	В том числе практических занятий	4
	Практическое занятие 20: Решение ситуационных задач по организации аудиторской проверки и оформлению ее результатов.	2
	Практическое занятие 21: Определение критериев, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту	2
Тема 11. Технология проведения аудиторской проверки	Содержание	10
	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.	2

	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.	2
	Заключительный этап аудиторской проверки. Виды аудиторских заключений и порядок их подготовки.	2
	В том числе практических занятий	4
	Практическое занятие 22. Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита.	2
	Практическое занятие 23. Выборочные методы проверки при проведении аудита	2
Тема 12. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.	Содержание	10
	Программа аудита внеоборотных активов. Программа аудита материально-производственных запасов.	2
	Программа аудита денежных средств. Программа аудита соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда	2
	Программа аудита финансовых результатов организации. Программа аудита расчетов с контрагентами	2
	В том числе практических занятий	4
	Практическое занятие 24: Аудит учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	2
	Практическое занятие 25: Аудит расчетов с подотчетными лицами	2
Тема 13. Государственные органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, и их полномочия	Содержание	2
	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

Тема 14. Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Содержание	8
	Регламент проведения Министерством Финансов РФ ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд. Карта внутреннего финансового контроля и порядок ее формирования.	2
	Регистры внутреннего финансового контроля: требования по ведению, учету и хранению. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля и порядок его составления и представления.	2
	В том числе практических занятий	4
	Практическое занятие 26: Разработка карты внутреннего финансового контроля	2
	Практическое занятие 27: Оформление пакета документов для осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок	2
Тема 15. Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок	Содержание	4
	Контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе»; Кон-трольные мероприятия на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа»; Контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа»;Контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального кон- тракта»; Контрольные мероприятия на этапе «Анализ результатов размещения заказа».	2
	В том числе практических занятий	2
	Практическое занятие 28: Выбор форм и методов контроля на различных этапах проведения государственных и муниципальных закупок	2
Тема 16. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	Содержание	6
	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

	В том числе практических занятий	2
	Практическое занятие 29: Разработка программы аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	2
Экзамен		6*
Самостоятельная учебная работа Примерная тематика самостоятельной учебной работы 1. Изучение положений Этического кодекса ИНТОСАИ, Лимской и Мексиканской деклараций 2. Финансовый контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации 3. Понятие финансово-правовой ответственности.		6
Производственная практика Виды работ (при прохождении практики в органах государственного (муниципального) финансового контроля): Изучение нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность органа государственного (муниципального) финансового контроля: – Бюджетный кодекс РФ (в действующей редакции); – Кодекс об административных правонарушениях РФ в части административных правонарушений в бюджетно-финансовой сфере; – нормативно-правовые акты субъекта РФ (муниципального образования), регламентирующими деятельность органов внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; – 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)». Изучение источников информации для проведения контрольных процедур: – Положение о контрольном органе; – Копии учредительных документов, ознакомиться с деятельностью организации; – Организационную структуру управления; – Должностные инструкции специалистов по внутреннему контролю; – Формы отчетности органа государственного (муниципального) финансового контроля;		72

- инструкции по организации автоматизированного процесса обработки информации;
- дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота;
- планы-графики закупок, извещения (приглашения), проекты контрактов.

Планирование контрольных мероприятий, подготовка контрольных мероприятий:

- оформить документы при планировании контрольного мероприятия; Составить план и программу контрольного мероприятия.
- изучить порядок планирования проверок, составить план проверки в отношении 2-3 объектов контроля.
- изучить объекты контроля данного контрольного органа, сферу их деятельности, ознакомиться с нормативно-правовыми документами главных распорядителей бюджетных средств, регламентирующими их деятельность.
- изучить бюджетные процедуры, подлежащие финансовому контролю со стороны данного контрольного органа.

Организация проведения контрольных мероприятий:

- изучить материалы 2-3 ревизий (проверок), проведенных специалистами контрольного органа, в том числе с участием студента, проходящего практику (если такое участие не противоречит регламенту мероприятий по контролю). Привести примеры проведения контроля различных бюджетных процедур по материалам выбранных ревизий (проверок).
- оформить рабочую документацию по выполняемым видам работ, отраженным в плане и программе контрольного мероприятия;
- разработать карты внутреннего контроля по объектам контроля.
- принять участие в проведении контрольных мероприятий (если такое мероприятие не противоречит регламенту мероприятий по контролю), в том числе проверить необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов (проверка соответствия извещения и позиций, включенных в план-график, проверка соответствия извещения и протокола определения поставщика, подрядчика, исполнителя; проверка соответствия протокола определения поставщика, подрядчика, исполнителя и проекта контракта).

Оформление и реализация результатов контрольного мероприятия:

- составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии.
- изучить порядок реализации материалов ревизий (проверок) контрольного органа. Ознакомиться с процедурой привлечения к административной ответственности за допущенные административные правонарушения в бюджетно-финансовой сфере.

Виды работ (при прохождении практики в аудиторских организациях):

Изучить нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность аудиторских организаций (аудиторов): – Гражданский кодекс (действующая редакция); – Федеральный закон "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 N 315-ФЗ (действующая редакция) – Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (действующая редакция); – Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года; – Основные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года; – Международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н; – Дополнительные документы Международной федерации бухгалтеров (МФБ), признанные для применения в России; – Международные стандарты контроля качества (МСКК); – Международные стандарты аудита (МСА); – Международные отчеты о практике аудита (МОПА); – Международные стандарты обзорных проверок (МСОП); – Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ); Международные стандарты сопутствующих услуг (МССУ). Изучить внутренние документы, регулирующие деятельность аудиторских организаций (аудиторов): – изучить внутренние стандарты аудиторской организации, ознакомиться с порядком формирования групп аудиторов для проведения аудиторских проверок, исходя из особенностей аудируемых лиц. – изучить требования по соблюдению этических норм и правил, установленных в кодексе этики аудиторов и внутренними стандартами аудиторской организации. Планирование и подготовка аудиторских проверок: – проанализировать письмо-соглашение об условиях аудиторского задания, содержание договора на проведение аудиторской проверки. определить особенности данных документов в зависимости от видов деятельности аудируемых лиц (рассмотреть 2–3 примера). составить сравнительную таблицу в отчете, сформулировать выводы. – изучить порядок планирования аудиторской проверки на примере организации – клиента аудиторской компании (индивидуального аудитора). – составить общую стратегию и план аудита для аудируемого лица (по одному из разделов бухгалтерского учета или форме бухгалтерской (финансовой) отчетности), оформить рабочую документацию в отчете. Проверка правильности заполнения форм отчетности аудируемого лица:	
---	--

– на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица провести проверку правильности заполнения форм в соответствии с нормативными документами, состав отчетности, порядок представления информации (степень детализации статей, наличие/отсутствие пояснений и т.д.). сформулировать выводы. – провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля (экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализ ликвидности и платежеспособности и др.); разработать карты внутреннего контроля по объектам контроля. – изучить порядок определения уровня существенности и риска необнаружения при оценке выявленных искажений в соответствии с внутренними стандартами аудиторской организации. Документальное оформление аудиторской проверки: – изучить порядок подготовки аудиторского заключения: обзор рабочих документов, оценку достаточности выявленных доказательств, содержание итоговой информации, виды аудиторских заключений. – изучить действия аудиторов в случаях выявления фактов коррупционных правонарушений аудируемого лица. Виды работ (при прохождении практики в организациях любой формы собственности): Изучить нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля: – Федеральный закон от 18.07. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц» (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 "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 N 315-ФЗ (действующая редакция) – Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (действующая редакция); – Федеральный закон от 26.10.02 № 127-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О несостоятельности (банкротстве)». Изучить источники информации для проведения контрольных процедур: – ознакомиться со структурой организации, изучить внутренние локальные акты по учреждению службы внутреннего контроля и аудита (возложению обязанностей внутренних контролеров на должностных лиц): - Копии учредительных документов, ознакомиться с деятельностью организации; - Положение по внутреннему контролю в организации;	12
--	-----------

- Учетную политику организации в целях бухгалтерского и в целях налогового учета; - Организационную структуру управления компании; - Должностные инструкции специалистов по внутреннему контролю; - Бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании; - инструкции по организации автоматизированного процесса обработки информации; - дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота. – Изучить документы экономического субъекта – объекта практики по проведению контрольных мероприятий при ведении бухгалтерского учета, порядок оформления их результатов (инвентаризация, сверка аналитических и синтетических счетов, сверка расчетов с контрагентами и т. д.). Проанализировать порядок документооборота (информационные системы), связанного с ведением бухгалтерского учета и подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля: – экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. – анализ ликвидности и платежеспособности организации с целью определения соблюдения принципа непрерывности деятельности компании; – анализ структуры собственного капитала. Проанализировать организацию мониторинга средств контроля (тестирование систем внутреннего контроля) для оценки их эффективности: – разработка теста контроля «Оценка эффективности деятельности системы внутреннего контроля компании»; – определение уровня существенности предстоящей проверки; – определение рисков бизнес-процессов исследуемой организации и их идентификация; составление карты рисков бизнес-процессов. Документальное оформление контрольных мероприятий: – оформление документов при планировании контрольного мероприятия; – составление плана и программы контрольного мероприятия. – оформление рабочей документации по выполняемым видам работ, отраженным в плане и программе контрольного мероприятия; – разработать карты внутреннего контроля по объектам контроля. – составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии; – оформить аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки. – собрать материал для проведения проверки по итогам проведения торгов.	
---	--

Консультации 1. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит 2. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля 3. Технология проведения аудиторской проверки 4. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита. 5. Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок 6. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	
Промежуточная аттестация в форме экзамена по модулю	12*
Всего	238

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).

33. Методические рекомендации ЦБ от 16 февраля 2018 года N 5-МР «О подходах к управлению кредитными организациями риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма» Режим доступа <https://docs.cntd.ru/document/556608412>

34. Методические рекомендации ЦБ от 21 июля 2017 года N 18-МР «О подходах к управлению кредитными организациями риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма» Режим доступа <https://docs.cntd.ru/document/456081497#7D20K3>

35. Положение Банка России №375-П от 02 марта 2012г (в редакции от 20 октября 2020г) «О требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/902334172?section=text>;

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

37. 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).

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

39. Приказ Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»

40. Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

41. Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»
42. Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»
43. Приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»
44. Приказ Минфина России от 30.12.2016 №822 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита" (в действующей редакции).
45. СГА 101 Общие правила проведения контрольного мероприятия (с изменениями, в редакции от 24 мая 2022 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>
46. СГА 102 Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий (с изменениями, в редакции от 24 мая 2022 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>
47. СГА 103 Финансовый аудит (контроль) (с изменениями, в редакции от 24 декабря 2020 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>
48. СГА 104. Аудит эффективности (с изменениями, в редакции от 9 февраля 2021 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>
49. СГА 105 Стратегический аудит (в редакции от 10 ноября 2020 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>
50. СГА 106. Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (с изменениями, в редакции от 24 декабря 2020 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>
51. СГА 107 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (с изменениями, в редакции от 2 февраля 2021 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>
52. СГА 201 Предварительный аудит формирования федерального бюджета (с изменениями, в редакции от 29 июня 2018 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>.
53. СГА 202. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета (с изменениями, в редакции от 26 марта 2019 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>
54. СГА 203 Последующий контроль за исполнением федерального бюджета (с изменениями, в редакции от 23 апреля 2019 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>
55. СГА 204. Предварительный аудит формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (с изменениями, в редакции от 23 апреля 2019 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>
56. СГА 205. Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов» (с изменениями, в редакции от 23 апреля 2019 г.)
57. СГА 206. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (с изменениями, в редакции от 26 марта 2019 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>
58. СГА 302 Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля) (с изменениями, в редакции от 20 января 2017 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>

59. СГА 304. Аудит государственных и международных инвестиционных проектов (утвержден 23 декабря 2016 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>

60. СГА 305. Аудит федеральных информационных систем и проектов (с изменениями, в новой редакции от 28 декабря 2018 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>

61. СГА 311. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита (утвержден 27 апреля 2017 г.) Режим доступа: <https://ach.gov.ru/documents/standarts/>

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. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 353 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08960-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476249>).

3. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 354 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12141-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476250>.

4. 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)

5. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15487-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507961> (дата обращения: 29.06.2022).

6. 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)

7. 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)

8. 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)

9. 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)

10. Финансовое право. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной, 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).

11. 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.

12. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 294 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12379-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491516> (дата обращения: 29.06.2022).

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 – Финансовый информационный портал [banki.ru](http://www.banki.ru)
8. www.ach.gov.ru - Официальный сайт Счетной Палаты РФ
9. www.roskazna.ru - Официальный сайт Федерального казначейства.
10. www.cbr.ru - Официальный сайт Центрального банка РФ

3.2.3. Дополнительные источники

1. 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/>

2. Смыслов П.А. Внутреннее сообщение по ПОД/ФТ: заполнение и работа при выявлении необычных и подозрительных операций, совершении операций, подлежащих обязательному контролю. Режим доступа: https://www.smyslovy.ru/vnutrennee_soobshenie.html

3. 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)) Режим доступа https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/622/iissai-30.-eticheskiy-kodeks_rus.pdf

1. 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		
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	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	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ Экзамен
ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля	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.	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ Экзамен
ПК 4.3. Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля	Умение: - проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;	Устный опрос Выполнение тестовых заданий Экспертное наблюдение выполнения практических работ Экзамен

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		
ЛР 2 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.		
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».	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
ЛР 13 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
ЛР 14 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
ЛР 15 Соблюдающий требования конфиденциальности личной информации граждан	проявление высокопрофессиональной трудовой активности;	Педагогическое наблюдение Опрос Участие в дискуссиях, диалогах
ЛР-КК 1 Признающий ценность непрерывного образования,	демонстрация интереса к будущей профессии; положительная динамика в органи-	Педагогическое наблюдение Опрос

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