Парамонов
Александр
Васильевич

Подписано цифровой
подписью: Парамонов
Александр Васильевич
Дата: 2024.05.06 15:03:04
+03'00'

Приложение к ОПОП
по специальности 38.02.06 Финансы

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**
**«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**НИЖЕГОРОДСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – ФИЛИАЛ**

УТВЕРЖДЕНА
Ученым советом Нижегородского
института управления – филиала
РАНХиГС (в составе ОПОП по
специальности 38.02.06 Финансы)
Протокол от «28» февраля 2024 года № 7

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

# ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

специальность
**38.02.06 Финансы**

**Год набора 2024**

г. Нижний Новгород
2024 г.

Разработчик: Иванов С.В., преподаватель высшей категории, Нижегородский институт управления – филиал РАНХиГС.

*Рассмотрена и одобрена* на заседании цикловой комиссии экономических дисциплин и профессиональных модулей (Протокол от «19» января 2024 г. № 6).

Председатель цикловой комиссии А.Д. Петровская

СОДЕРЖАНИЕ

**1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**.....4

**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**.....5

**3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**.....7

**4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**.....8

5. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ.....21

6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ……...24

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Рабочая программа профессионального модуля **ПМ.04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля»** является обязательной частью профессионального цикла обучения по основной образовательной программе - программе подготовки специалистов среднего звена (далее - образовательная программа) в соответствии с ФГОС по специальности среднего профессионального образования **38.02.06 Финансы** и включает часы вариативной части.

Профессиональный модуль **ПМ.04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля»** обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций ФГОС СПО по специальности **38.02.06 Финансы**, а также личностных результатов в рамках реализации рабочей программы воспитания и календарного плана воспитательной работы.

В результате изучения профессионального модуля ПМ.04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» обучающийся должен освоить основной вид деятельности: **«Участие в организации и осуществлении финансового контроля»** и соответствующие ему общие компетенции, профессиональные компетенции и личностные результаты: ОК 01–06, ОК 09-ОК11, ПК 4.1-4.4, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 7, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15.

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.

ВД 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

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 3. Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих

ЛР 7. Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.

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

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

В рамках программы профессионального модуля обучающимися осваиваются умения, знания и практический опыт

| Код ПК, ОК, ЛР | Умения | Знания | Практический опыт в |
|---|---|---|---|
| ОК 01<br>ОК 02<br>ОК 03<br>ОК 04<br>ОК 05 | анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового | нормативные и иные акты, регулирующие организационно- правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; нормативные и иные акты, | организации и проведении финансового контроля; планировании, анализе и контроле финансово- |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ОК 06<br>ОК 09<br>ПК 4.1<br>ПК 4.2<br>ПК 4.3<br>ПК 4.4<br>ПК 4.5<br>ПК 4.6<br>ПК 4.7<br>ЛР 2<br>ЛР 3<br>ЛР 7<br>ЛР 13<br>ЛР 14<br>ЛР 15 | контроля; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций; оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок; проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов; проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов; осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур | 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. | хозяйственной деятельности объектов финансового контроля. |

## 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

| Вид учебной работы | Объем часов |
|---|---|
| Объем профессионального модуля | 214 |
| -из них освоение ПМ 04.01 Участие в организации и осуществлении финансового контроля | 98 |
| в том числе | |
| Лекционные занятия | 28 |
| Практические занятия | 24 |
| Лабораторные работы | 12 |
| Консультации | - |
| Самостоятельная работа | 28 |
| Учебная практика УП.04 | 36 |
| Производственная практика ПП 04 | 72 |
| Консультация к экзамену по модулю | 2 |
| Промежуточная аттестация по модулю: | 6 |

## 4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

| Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся | Объем, ак. ч / в том числе в форме практической подготовки, ак. ч | Коды компетенций и личностных результатов, формированию которых способствует элемент программы |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **МДК 04.01. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта** | | | |
| **Тема 1**<br>**Понятие, сущность, виды и формы финансового контроля** | **Содержание учебного материала** | | |
| | Лекция 1<br>История становления финансового контроля в России<br>Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля<br>Элементы финансового контроля<br>Субъекты и объекты финансового контроля.<br>Принципы организации финансового контроля<br>Виды финансового контроля: Публичный (государственный) и непубличный (независимый) и их краткая характеристика;<br>Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь, сходство и различия.<br>Функциональное назначение внутреннего финансового контроля.<br>Классификация форм финансового контроля. | 2 | ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11. ПК 4.1- ПК 4.4. ЛР 2, 13, 14, 15 |
| | **Практическое занятие:**<br>Нормативные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения. | 2 | |
| **Тема 2** | **Содержание учебного материала** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Методы и приемы финансового контроля. Ревизия как особая форма контроля** | Лекция 2<br>Мероприятия (процедуры) финансового контроля.<br>Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов (Доброкачественные и недоброкачественные документы и их признаки), информационное моделирование и иные формы документальных методов.<br>Расчетно-аналитические методы: экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы.<br>Методы и специальные методические приемы фактической проверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки<br>Понятие и виды контрольных проверок.<br>Понятие, цель и задачи ревизии.<br>Принципы проведения ревизии.<br>Виды ревизий.<br>Характеристика отдельных видов ревизий.<br>Права и обязанности ревизора. | 2 | ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11. ПК 4.1- ПК 4.4. |
| | **Практические занятия** | | |
| | Подготовка и проведение ревизии. | 2 | |
| | **Лабораторные работы** | 4 | |
| | Лабораторная работа №1 «Общая оценка структуры и динамики бухгалтерского баланса как основная аналитическая процедура»<br>Лабораторная работа №2 «Оформление документации по результатам контрольных процедур. Подготовка итогового документа: документальное оформление результатов ревизии в акте ревизии». | | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>Финансовый контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации<br>Понятие финансово-правовой ответственности. | 4 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **Тема 3.**<br>**Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль** | **Содержание учебного материала** | | |
| | Лекция 3<br>Определение государственного финансового контроля.<br>Международное сотрудничество в сфере финансового контроля и международные правовые источники, регулирующие государственный финансовый контроль.<br>Принципы организации высших органов финансового контроля, закрепленных в Мексиканской и Лимской декларациях<br>Концепция реформирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации.<br>Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части регулирования государственного (муниципального) финансового контроля.<br>Виды государственного финансового контроля.<br>Задачи государственного финансового контроля.<br>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.<br>Бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере:<br>за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;<br>за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ Российской Федерации, в том числе об исполнении государственных заданий;<br>за соблюдением требований к обоснованию закупок, и обоснованности закупок и других положений государственного контракта | 2 | ОК 01 – ОК 06,<br>ОК 09 – ОК 11.<br>ПК 4.1- ПК 4.4. |
| | **Практические занятия** | 2 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Органы государственного и муниципального финансового контроля, и их полномочия | | |
| **Тема 4 Внешний и внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит** | **Содержание** | | |
| | Лекция 4<br>Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач,<br>Этапы организации контрольных мероприятий,<br>Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия,<br>Подготовка к контрольному мероприятию.<br>Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях.<br>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 | ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11. ПК 4.1- ПК 4.4. |
| | **Практические занятия** | | |
| | «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия»<br>«Разработка плана, программы и документальное оформление проведения контрольного мероприятия»<br>«Разработка карты внутреннего финансового контроля» | 2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>Контрольно-счетные палаты субъектов РФ: их статус и полномочия<br>Стандарты внешнего государственного финансового аудита (контроля), их назначение | 4 | ЛР 2 ЛР 3 ЛР 7 ЛР 13 ЛР 14 ЛР 15 |
| **Тема 5 Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов** | **Содержание** | | |
| | Лекция 5<br>Основные положения рекомендаций ФАТФ (The Financial Action Task Force (FATF)).<br>Роль рекомендаций Базельского комитета в организации системы финансового контроля в банковском секторе экономики России.<br>Основные положения рекомендаций Базельского комитета по банковскому | 2 | ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11. ПК 4.1- ПК 4.4. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН) и страховой надзор осуществляемый Центральным Банком РФ** | надзору "Система внутреннего контроля в банках: основы организации"<br>Особенности организации и проведения страхового надзора в России | | |
| | **Практические занятия**<br>Особенности организации и проведения страхового надзора в России | 2 | |
| | **Содержание** | | |
| **Тема 6 Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.** | Лекция 6<br>Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO) и его концепция организации внутреннего контроля<br>Система внутреннего контроля (СВК) как форма внутреннего финансового контроля.<br>Структура, цели, задачи, элементы, процедуры СВК.<br>Основные принципы и требования к созданию и функционированию СВК.<br>Основные формы организации СВК кредитной организации.<br>Оценка эффективности СВК. | 2 | ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11. ПК 4.1- ПК 4.4. |
| | **Практические занятия**<br>Элементы СВК в коммерческих организациях и их характеристика | 2 | |
| **Тема 7 Внутренний контроль в целях противодействия коррупции(ПВК) и** | **Содержание**<br>Лекция 7<br>Основные принципы и цели Программы противодействия Коррупции (ПВК) и ПОД/ФТ | 2 | ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11. ПК 4.1- ПК 4.4. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)** | Организация системы ПВК и программа организации системы ПОД/ФТ<br>Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПВК и ПОД/ФТ<br>Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю<br>Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма. | | ЛР 1, 2, 3, 9 |
| | **Практические занятия**<br>Оценка операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма | 2 | |
| **Тема 8**<br>**Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля** | **Содержание**<br>Лекция 8<br>Понятие риск -ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля<br>Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе,<br>Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.<br>Ограничения присущие СВК.<br>Оценка эффективности СВК | 2 | ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11. ПК 4.1- ПК 4.4. ЛР 4, 12, 13, 14, 15 |
| | **Лабораторная работа**<br>Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск - ориентированного подхода | 4 | |
| | **Самостоятельная работа**<br>Примерная тематика докладов<br>1. Международные стандарты банковского регулирования и банковского надзора<br>2. Российские стандарты банковского регулирования и банковского надзора<br>3. Методы и технологии страхового надзора | 4 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 4. Карта внутреннего финансового контроля: ее назначение и порядок ее заполнения | | |
| **Тема 9**<br>**Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля. Технология проведения аудиторской проверки** | **Содержание**<br>Лекция 9<br>Аудит как особый вид финансового контроля.<br>Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля.<br>Правовые основы аудиторской деятельности.<br>Ограничения присущие аудиту.<br>Виды аудита: внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит.<br>Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.<br>Этапы аудиторской проверки<br>Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита.<br>Определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности.<br>10. Оценка риска существенного искажения информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности.<br>11. Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности.<br>12. Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по - существу.<br>13. Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования.<br>14. Заключительный этап аудиторской проверки: виды аудиторских заключений и порядок их подготовки | 2 | ОК 01 – ОК 06,<br>ОК 09 – ОК 11.<br>ПК 4.1- ПК 4.4. |
| | **Практические занятия**<br>Выборочные методы проверки при проведении аудита | 2 | |
| | **Лабораторная работа**<br>Определение критериев, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту<br>Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита | 2 | |
| **Тема 10** | **Содержание** | 2 | ОК 01 – ОК 06, |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.** | Лекция 10<br>Программа аудита внеоборотных активов.<br>Программа аудита материально-производственных запасов.<br>Программа аудита финансовых результатов организации.<br>Программа аудита расчетов с контрагентами | | ОК 09 – ОК 11.<br>ПК 4.1- ПК 4.4.<br>ЛР 4, 7, 8, 10, 13, 14, 15 |
| | **Практические занятия**<br>Аудиторская проверка отдельных объектов аудита и составление аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки отдельных объектов аудита.<br>Аудит активов предприятия.<br>Аудит источников активов предприятия.<br>Аудит финансовой отчетности предприятия. | 2 | |
| | **Самостоятельная работа**<br>1. План и программа аудита финансовой организации<br>2. Этапы аудиторской проверки отдельных объектов аудита<br>3. Типичные ошибки организации работы финансовых органов, выявляемые аудиторской проверкой<br>4. Аудиторские заключения по результатам проверок финансовых организаций | 8 | |
| **Тема 11 Государственные органы, осуществляющие государственный контроль и документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения** | **Содержание**<br>Лекция 11<br>Министерство Финансов РФ - федеральный орган исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;<br>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<br>Направления контроля, возложенные на Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 2 | ОК 01 – ОК 06,<br>ОК 09 – ОК 11.<br>ПК 4.1- ПК 4.4 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **государственных и муниципальных нужд** | – Казначейство РФ<br>Регламент проведения Министерством Финансов РФ ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд<br>Карта внутреннего финансового контроля и порядок ее формирования.<br>Регистры внутреннего финансового контроля: требования по ведению, учету и хранению.<br>Отчет о результатах внутреннего финансового контроля и порядок его составления и представления | | |
| **Тема 12**<br>**Внутренний контроль в целях противодействия коррупции(ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)**<br>**Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок** | **Содержание**<br>Лекция 12<br>Основные принципы и цели Программы противодействия Коррупции (ПВК) и ПОД/ФТ<br>Организация системы ПВК и программа организации системы ПОД/ФТ<br>Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПВК и ПОД/ФТ<br>Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю<br>Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.<br>Контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе»;<br>Контрольные мероприятия на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа»;<br>Контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа»;<br>Контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта»;<br>Контрольные мероприятия на этапе «Анализ результатов размещения заказа». | 2 | ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11. ПК 4.1- ПК 4.4 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **Практические занятия**<br>Выбор форм и методов контроля на различных этапах проведения государственных и муниципальных закупок | 2 | |
| **Тема 13**<br>**Проведение аудита в сфере закупок товаров работ, услуг** | **Содержание**<br>Лекция 13<br>Цель и задачи аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг<br>Предмет и объекты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг<br>Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг<br>Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг<br>Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)<br>Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)<br>Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)<br>Использование результатов аудита в сфере закупок<br>Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе закупок | 2 | ОК 01 – ОК 06,<br>ОК 09 – ОК 11.<br>ПК 4.1- ПК 4.4 |
| | **Лабораторная работа**<br>Разработка программы аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг | 2 | |
| **Тема 14**<br>**Правовая основа общественного финансового контроля** | **Содержание**<br>Лекция 14<br>Общественный финансовый контроль как форма общественного контроля.<br>Субъекты общественного контроля.<br>Цели и задачи, принципы общественного финансового контроля.<br>Взаимодействие субъектов общественного контроля с органами государственной власти и органами местного самоуправления по контролю финансовых ресурсов.<br>Формы общественного финансового контроля.<br>Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об общественном контроле<br>Общественный контроль за соблюдением требований законодательства | 2 | ОК 01 – ОК 06,<br>ОК 09 – ОК 11.<br>ПК 4.1- ПК 4.4<br>ЛР 2 ЛР 3 ЛР 7<br>ЛР 13 ЛР 14 ЛР 15 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок | | |
| | **Практическое занятие**<br>Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок | 4 | |
| | **Самостоятельная работа**<br>1. Формы и методы контроля государственных закупок<br>2. Организация государственных закупок<br>3. Подготовка вопросов и сообщений для встречи с представителями малого и среднего бизнеса, индивидуальными предпринимателями города по вопросам организации собственного бизнеса, по правовым аспектам предпринимательства, в формате круглого стола. | 8 | |
| **Учебная практика**<br>**Виды работ**<br>Изучение нормативных и иных актов, регулирующих организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; Изучение нормативных и иных актов, регулирующих деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; Рассмотрение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; Рассмотрение структуры, полномочий и методов работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; Изучение особенностей организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль;<br>Выявление методов проверки хозяйственных операций; Выявление методов контроля сохранности товарно-материальных ценностей; Описание значения, задачи и общих принципов аудиторского контроля; Описание порядка использования государственной (муниципальной) собственности; Изучение основных контрольных мероприятий входе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, основных контрольных мероприятий при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд | | **36** | ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11. ПК 4.1- ПК 4.4. |
| **Производственная практика по модулю**<br>**Виды работ**<br>1. Изучить следующие нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля: | | **72** | ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11. ПК 4.1- ПК 4.4 ЛР 1, 3, 4, 7, 13, |

| | | |
|---|---|---|
| - Федеральный закон от 18.07. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц» (ред. от 31.12.2017);<br>- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ;"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"<br>- Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности";<br>- Федеральный закон от 26.10.02 № 127-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О несостоятельности (банкротстве)».<br>2. Изучить источники информации для проведения контрольных процедур:<br>- Копии учредительных документов, ознакомиться с деятельностью организации;<br>- Положение по внутреннему контролю в организации;<br>- Учетную политику организации в целях бухгалтерского и в целях налогового учета;<br>- Организационную структуру управления компании;<br>- Должностные инструкции специалистов по внутреннему контролю;<br>- Бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании;<br>- инструкции по организации автоматизированного процесса обработки информации;<br>- дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота;<br>3. Провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля:<br>- экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;<br>- анализ ликвидности и платежеспособности организации с целью определения соблюдения принципа непрерывности деятельности компании;<br>- анализ структуры собственного капитала.<br>4. Провести процедуры тестирования и оценки рисков.<br>- разработка теста контроля «Оценка эффективности деятельности системы внутреннего контроля компании»;<br>- определение уровня существенности предстоящей проверки;<br>- определение рисков бизнес-процессов исследуемой организации и их идентификация;<br>- составление карты рисков бизнес-процессов;<br>5. Оформление документов при планировании контрольного мероприятия;<br>6. Составление плана и программы контрольного мероприятия;<br>7. Оформление рабочей документации по выполняемым видам работ, отраженным в плане и программе | | 14, 15 |

| | | |
|---|---|---|
| контрольного мероприятия;<br>8. Разработать карты внутреннего контроля по объектам контроля;<br>9. Составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии;<br>10. Оформить аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки;<br>11. Собрать материал для проведения проверки по итогам проведения торгов | | |
| **Консультация к экзамену по модулю** | **2** | |
| **Промежуточная аттестация в форме экзамена по модулю** | **6** | |
| **Всего** | **214** | |

## 5. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

5.1 Для реализации программы профессионального модуля библиотечный фонд имеет электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе.

5.1.1 Основные электронные издания и библиотечные системы


1. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (в действующей редакции).
2. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ "О противодействии коррупции" (в действующей редакции).
3. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"(в действующей редакции).
4. Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации") (в действующей редакции).
5. 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). Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ "Об основах общественного контроля в Российской Федерации") (в действующей редакции).
6. Акатьева Марина Дмитриевна. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации : Учебник / Акатьева Марина Дмитриевна ; Московский политехнический университет. – Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. – 208 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015454-1. – ISBN 978-5-16-107899-0. – Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. – URL: https://znanium.com/catalog/document?id=424694 (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: по подписке.
7. Богатырева, С.Н. Практические основы бухгалтерского учета и анализа : учебник / С.Н. Богатырева. – Москва : Юрайт, 2023. – 176 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-17184-6. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/532563 (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: по подписке.
8. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа – URL: http://znanium.com
9. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» – URL: https://urait.ru/
10. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам – URL: http://www.edu-all.ru/
11. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – URL: http://www.nalog.ru
12. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL: http://www.minfin.ru
13. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – URL: http://www.consultant.ru
14. Справочно-правовая система «Гарант» – URL: http://www.garant.ru
15. Финансовый информационный портал banki.ru – URL: http://www.banki.ru


5.1.2. Дополнительные источники

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
4. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
6. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
7. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
8. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
9. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
10. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
11. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)

## 6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляются преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, опросов, подготовки докладов, а также выполнения обучающимися заданий для самостоятельной работы.

| | | |
|---|---|---|
| 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;<br>Умение:<br>- анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке;<br>- оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ |
| ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля | Умение:<br>- применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;<br>- проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организации;<br>- осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок;<br>- проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов. | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ |
| ПК 4.3. Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля | Умение:<br>- проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ |
| ПК 4.4. Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и | Умение:<br>- проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контракта; | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение |

| | | |
|---|---|---|
| муниципальных нужд | - осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур. | выполнения практических работ |
| 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<br>Выполнение тестовых заданий<br>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<br>Выполнение тестовых заданий<br>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<br>Выполнение тестовых заданий<br>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<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ |
| ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста; | Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ |
| ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение | Формирование активной гражданской позиции, реализация своих конституционных прав и обязанностей, проявление целеустремленности и сознательности в действиях и | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения |

| | | |
|---|---|---|
| на основе традиционных общечеловеческих ценностей; | поступках, ответственности в выбранном виде деятельности, применение стандартов антикоррупционного поведения | 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<br>Выполнение тестовых заданий<br>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<br>Выполнение тестовых заданий<br>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;<br>Определение основных контрольных мероприятий при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд при участии субъектов малого предпринимательства. | Устный опрос<br>Выполнение тестовых заданий<br>Экспертное наблюдение выполнения практических работ |