

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
«САМАРСКИЙ ТОРГОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.05 Участие в организации и осуществлении финансового
контроля деятельности экономического субъекта

Самара, 2025

Рабочая программа профессионального модуля профессионального учебного цикла разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы (приказ Минпросвещения России от 07.08.2024 № 539)

Организация - разработчик: ГБПОУ «СТЭК»

Разработчик: А.В. Слезина, преподаватель ГБПОУ «СТЭК»

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Паспорт программы профессионального модуля	4
2.	Результаты освоения профессионального модуля	11
3.	Структура и содержание профессионального модуля	13
4.	Условия реализации программы профессионального модуля	24
5.	Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (ВПД)	30

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.05 Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта

1.1. Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.06 Финансы.

Направлена на присвоение квалификации «Финансист», входящей в состав укрупненной группы профессий: 38.00.00 «Экономика и управление» по направлению подготовки в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК 5.1. Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности.

ПК 5.2. Производить распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю финансовой сферы деятельности.

ПК 5.3. Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, разработку рекомендации по устранению выявленных недостатков.

ПК 5.4. Проводить оценку эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков в финансовой сфере деятельности.

ПК 5.5. Осуществлять предварительный сбор и анализ финансово-экономической информации о деятельности организации.

ПК 5.6. Проводить сбор и анализ финансово-экономической информации в ходе проведения контрольных процедур.

ПК 5.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере.

ПК 5.8. Реализовывать правила, программы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в организации.

Цели и задачи модуля – требования к результатам освоения модуля

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в результате изучения профессионального модуля обучающийся должен:

иметь практический опыт:

- Подготовка заданий для специалистов по внутреннему контролю по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу
- Проведение анализа собранной информации для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
- Распределение определенных плановой документацией заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю
- Оценка качества, достаточности и надежности представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю доказательств наличия значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
- Самостоятельное проведение процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковому направлению
- Формирование проекта завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля
- Получение от объекта внутреннего контроля информации о ходе

выполнения им рекомендаций по устранению выявленных отклонений от требований законодательства Российской Федерации, нормативной базы и внутренних регламентов

- Контроль выполнения заданий по исправлению выявленных недостатков и устранению обусловивших их причин

- Подготовка информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин

- Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

- Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля

- Разработка предложений к проектам плановой документации

- Выполнение контрольных процедур

- Анализ информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля

- Выполнение и документирование контрольных процедур в соответствии с плановыми документами

- Формирование информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков

- Подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля

- Получение в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных

контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности

– Выявление подозрительных операций и операций подлежащих обязательному контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации

уметь:

– Формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации

– Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля

– Закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом

– Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля

– Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций

– Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события

– Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений

– Применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений

– Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами

– Определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля

- Применять современные аналитические методы и программные продукты
- Выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события
- Применять методы внутреннего финансового контроля
- Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок
- Обобщать и анализировать собранную информацию
- Оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе
- Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков
- Оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации
- Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица
- Применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ
- Разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ
- Выявлять необычную или подозрительную деятельность в целях ОД/ФТ/ФРОМУ в организации

знать:

- Основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему

контролю

- Приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю
- Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля
- Основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля
- Практики применения форм, методов, приемов, способов и процедур внутреннего контроля, в том числе с использованием программных продуктов для получения и обработки информации о выявленных отклонениях
- Понятие и содержание проекта завершающего документа, формируемого по результатам внутреннего финансового контроля
- Понятие и виды мер по реализации контрольных мероприятий
- Основные показатели и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений
- Структура системы экономической информации
- Практика применения форм, приемов, способов и процедур финансового контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации
- Понятие и виды инструментов и методов финансового контроля (проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг). Способы документального контроля Методы и приемы фактического контроля.
- Источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами
- Требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами
- Теория и практика применения методов, приемов и процедур

последующего финансового контроля

- Законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ
- Нормативные акты Банка России, регулирующие деятельность организации
- Компетенции уполномоченного органа в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ
- Международные и региональные организации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ
- Перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)
- Правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации
- Типовые схемы и способы отмыванию преступных доходов, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения

1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:

Максимальной учебной нагрузки - 234 часа:

- самостоятельной работы -4 часа;
- учебной аудиторной нагрузки – 66 часов;
- консультации – 2 часа;
- промежуточная аттестация - 6 часов;
- учебной практики - 36 часов;
- производственной практики – 108 часов;
- квалификационный экзамен -12 часов.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения программы профессионального модуля является овладение обучающимися видами профессиональной деятельности:, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ПК 5.1.	Формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля
ПК 5.2	Закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций
ПК 5.3	Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений
ПК 5.4	Применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами
ПК 5.5	Определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля Применять современные аналитические методы и программные продукты Выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события
ПК 5.6	Применять методы внутреннего финансового контроля Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок Обобщать и анализировать собранную информацию Оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе
ПК 5.7	Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков Оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица

ПК 5.8	Применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Выявлять необычную или подозрительную деятельность в целях ОД/ФТ/ФРОМУ в организации
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
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 российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;
ОК 09	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план ПМ.05 Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта

Коды ПК	Наименования разделов профессионального модуля *	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)							
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка студента		Самостоятельная работа студента, часов	Курсовая работа	Учебная практика, часов	Производственная практика, часов	Консультации	Промежуточная аттестация
			Всего, часов	в т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов						
1	2	3	4	5	6		7	8		
МДК. 05.01 Финансовый контроль в деятельности экономического субъекта										
	Раздел 1. Основы финансового контроля деятельности экономического субъекта	36	14	20	2					3
	Раздел 2. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта	34	14	18	2					3
	Учебная практика	36					36			

	Производственная практика	108						108		
	Квалификационный экзамен	12								12
	Всего:	234	28	38	4	-	36	108	2	18

3.2. Содержание обучения ПМ.05 Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта

Наименование разделов и ПМ, МДК	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся.	Объем в часах	Уровень освоения
1	2	3	4
ПМ.05 Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта		234	
МДК. 05.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта		74	
Раздел 1. Основы финансового контроля деятельности экономического субъекта		34	
Тема 1.1. Понятие, цели, задачи и принципы финансового контроля	Содержание	6	
	Сущность, роль и функции финансового контроля, его цели и задачи. Экономическое содержание контроля как элемента управления. Субъекты и объекты финансового контроля. Принципы организации финансового контроля.	2	1
	Практическая работа № 1-4: Нормативные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения. Субъекты и объекты финансового контроля	4	2,3
Тема 1.2. Виды финансового контроля в деятельности экономического субъекта	Содержание	8	
	Формы и виды финансового контроля. Нормативно-правовое регулирование организации и осуществления финансового контроля деятельности экономического субъекта Внешний и внутренний финансовый контроль экономического субъекта, их взаимосвязь и различие. Государственный и муниципальный финансовый контроль, его основные задачи и направления. Объекты государственного (муниципального) финансового контроля.	4	1,2

	<p>Система органов государственного (муниципального) контроля, их полномочия и ответственность.</p> <p>Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.</p> <p>Независимый (аудиторский) финансовый контроль. Правовые основы аудиторской деятельности. Аудит в системе контроля экономического субъекта.</p> <p>Внутренний финансовый контроль, понятие и основные задачи. Элементы внутреннего контроля, условия эффективности его осуществления.</p>		
	<p>Практическая работа № 5-8:</p> <p>Решение ситуационных задач по определению эффективности работы контрольного органа за отчетный период.</p>	4	2,3
Тема 1.3. Инструменты и методы финансового контроля	Содержание	10	
	<p>Понятие и классификация инструментов финансового контроля. Требования в информации, используемой для проведения финансового контроля. Проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг. Особенности использования инструментов финансового контроля. Применение риск-ориентированного подхода.</p> <p>Методы финансового контроля. Методы и специальные приемы документального контроля. Сплошной и выборочный способы документального контроля. Критерии классификации документов по существу отраженных в них операций.</p> <p>Методы и специальные приемы фактического контроля (инвентаризация, визуальное наблюдение, экспертная оценка), особенности применения.</p>	4	1,2
	<p>Практическая работа № 9-14:</p> <p>Задачи по соотнесению инструментов и методов финансового контроля с целями его проведения.</p> <p>Общая оценка структуры и динамики бухгалтерского баланса как основная аналитическая процедура.</p>	6	2,3
Тема 1.4. Финансовый	Содержание	10	

контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ)	<p>Понятие легализации. Основные цели отмывания доходов, полученных преступным путем. Общественная опасность легализации преступных доходов.</p> <p>Финансирование терроризма (ФТ) и финансирование распространения оружия массового уничтожения (ФРОМУ): понятие, сущность, формы и источники, связь с отмыванием денег.</p> <p>Институциональные основы международной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ.</p> <p>Институциональные и законодательные основы российской системы ПОД/ФТ/ФРОМУ.</p> <p>Типовые схемы и способы отмывания доходов, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения. Основные механизмы легализации доходов.</p> <p>Правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации</p>	4	1,2
	<p>Практическая работа № 15-20:</p> <p>Кейс «Субъекты Федерального закона № 115-ФЗ и органы, осуществляющие функции надзора над ними»</p> <p>Практическое задание «Признаки фирмы-однодневки»</p>	6	2,3
Раздел 2. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта		32	
Тема 2.1. Планирование проведения внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта	<p>Содержание</p>	8	
	<p>Подготовка и организация планирования при проведении внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Состав отчетности организации, используемой в процессе финансового контроля.</p> <p>Риск-ориентированный подход при планировании внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта.</p> <p>Этапы планирования контрольных мероприятий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий (сбор и анализ информации об объектах, определение объектов контроля, определение количества контрольных мероприятий) - составление плана контрольных мероприятий; <p>Особенности планирования проведения финансового контроля группами специалистов</p>	4	1,2

	по внутреннему контролю. Понятие группы специалистов по внутреннему контролю и требования к их квалификации. Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю		
	Практическая работа № 21-24: Построение организационной модели внутреннего контроля экономического субъекта. Решение ситуационных задач по сбору и анализу информации об объектах финансового контроля Решение ситуационных задач по составлению плана контрольных мероприятий Кейс «Подготовка и распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю»	4	2,3
Тема 2.2. Проведение внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта и оформление результатов контрольных мероприятий	Содержание Назначение контрольного мероприятия и подготовка к нему Проведение контрольного мероприятия: - Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля, с применением выборки - Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля - Выполнение и документирование контрольных процедур в соответствии с плановыми документами Права и обязанности специалиста во время проведения контрольных мероприятий - Формирование информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков - Оценка качества, достаточности и надежности представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю доказательств наличия значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов Подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего финансового контроля и выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков	16	
		6	1,2

	<p>Практическая работа № 25-34:</p> <p>Решение ситуационных задач по проверкам операций с денежными средствами в организациях и расчетов с поставщиками и покупателями</p> <p>Решение ситуационных задач по проверкам расчетов с персоналом по оплате труда в организациях</p> <p>Решение ситуационных задач по проверкам операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей и операций с внеоборотными активами</p> <p>Решение ситуационных задач по контролю операций по производству и реализации продукции</p> <p>Решение ситуационных задач по проверкам финансовых результатов экономического субъекта</p> <p>Решение ситуационных задач по проверкам организаций сектора государственного (муниципального) управления по использованию бюджетных средств, правильности проведения расчетов и отражению в учете фактов хозяйственной жизни</p> <p>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</p> <p>Ситуационное задание по подготовке проекта завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля и предложению рекомендаций по устранению выявленных отклонений</p>	10	2,3
Тема 2.3. Реализация контрольных мероприятий для устранения выявленных недостатков при проведении внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта	Содержание	8	
	<p>Понятие и виды методов, приемов и процедур последующего финансового контроля.</p> <p>Сущность мер по реализации контрольных мероприятий.</p> <p>Основы проведения мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере.</p> <p>Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные показатели и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений - анализ эффективности предлагаемых руководством экономического субъекта мероприятий по устранению выявленных внутренним контролем отклонений от 	4	1,2

	<p>требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</p> <p>Особенности по подготовке информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин</p>		
	<p>Практическая работа № 35-38:</p> <p>Решение ситуационных задач по анализу информации, полученной от объекта внутреннего контроля, о ходе выполнения им рекомендаций по устранению, выявленных в процессе финансового контроля, отклонений</p> <p>Кейс «Подготовка информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин»</p>	4	2,3
	<p>Самостоятельная работа:</p> <p>Изучение положений Этического кодекса ИНТОСАИ, Лимской и Мексиканской деклараций</p> <p>Понятие финансово-правовой ответственности.</p> <p>Налоговый аудит: особенности его проведения</p> <p>Риск-ориентированный подход при проведении независимого аудита</p>	4	2,3
	<p>Учебная практика</p> <p>Виды работ</p> <p>1. На примере данных условной организации сформировать службу внутреннего контроля, составить блок-схему.</p> <p>2. Составить план контрольных мероприятий по проверке условной организации.</p> <p>3. Осуществить контроль за разработкой и соблюдением учётной политики и документооборотом условной организации.</p> <p>Проведение контроля локальных актов в части соблюдения законодательства. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.</p> <p>4. Осуществить проверку затрат на производство готовой продукции и формирования себестоимости. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.</p> <p>5. Осуществить проверку дебиторской и кредиторской задолженности. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.</p> <p>6. Осуществить проверку правильности определения налоговой базы, применения налоговых ставок, исчисления налоговых платежей, соблюдения сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов условной организации.</p> <p>Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.</p>	36	2,3

<p>7. Осуществить проверку правильности формирования и использования субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания государственного (муниципального) учреждения. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.</p> <p>8. Осуществить проверку правильности формирования цены для платного предоставления государственных (муниципальных) услуг населению организацией сектора государственного (муниципального) управления. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.</p> <p>9. Осуществить проверку закупочных процедур государственного (муниципального) заказчика за определенный период. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.</p>		
<p>Производственная практика Виды работ Виды работ к разделу 1: Виды работ: а) в органах государственного (муниципального) финансового контроля: 1. Ознакомиться с положениями Бюджетного кодекса РФ в части требований по организации и проведению государственного (муниципального) финансового контроля, с положениями Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части проведения контроля, с Кодексом об административных правонарушениях РФ в части административных правонарушений в бюджетно-финансовой сфере, с нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципального образования), регламентирующими деятельность органов внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. 2. Ознакомиться с Положением о контрольном органе, с его местом в системе органов государственной власти (местного самоуправления) и ролью в осуществлении государственного (муниципального) финансового контроля. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка контрольного органа и техникой безопасности на рабочем месте. Ознакомиться с нормативными документами, регулирующими проведение мероприятий по контролю данным контрольным органом, оформление результатов контрольных мероприятий. Описать в отчете. 3. Изучить объекты контроля данного контрольного органа, сферу их деятельности, ознакомиться с нормативными правовыми документами главных распорядителей бюджетных средств, регламентирующими их деятельность. Изучить бюджетные процедуры, подлежащие финансовому контролю со стороны данного контрольного органа. Описать в отчете. 4. Изучить порядок планирования проверок, составить план проверки в отношении 2-3 объектов контроля. 5. Принять участие в проведении контрольных мероприятий (если такое мероприятие не противоречит регламенту мероприятий по контролю). 6. Изучить материалы 2-3 ревизий (проверок), проведенных специалистами контрольного органа, в том числе с</p>	108	2,3

<p>участием студента, проходящего практику (если такое участие не противоречит регламенту мероприятий по контролю). Описать в отчете. Привести примеры проведения контроля различных бюджетных процедур по материалам выбранных ревизий (проверок).</p> <p>7. Изучить порядок реализации материалов ревизий (проверок) контрольного органа. Ознакомится с процедурой привлечения к административной ответственности за допущенные административные правонарушения в бюджетно-финансовой сфере. Описать в отчете.</p> <p>б) в организации любой формы собственности:</p> <p>1. Ознакомится с нормативно-правовыми документами, регулирующие деятельность в сфере контроля, в том числе с Федеральным законом от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»</p> <p>2. Изучить источники информации для проведения контрольных процедур: копии учредительных документов, ознакомится с деятельностью организации; учетную политику организации в целях бухгалтерского и налогового учета; положение по внутреннему контролю в организации; организационную структуру управления компании; должностные инструкции специалистов по внутреннему контролю; должностные инструкции специалистов по внутреннему контролю; инструкции по организации автоматизированного процесса обработки информации; дорожные карты, маршрутные листы, схемы и порядок документооборота, связанного с ведением бухгалтерского учета. Описать в отчете.</p> <p>3. Изучит документы экономического субъекта – объекта практики по проведению контрольных мероприятий при ведении бухгалтерского учета, порядка оформления их результатов (инвентаризация, сверка аналитических и синтетических счетов, сверка расчетов с контрагентами и т.д.). Описать в отчете, сформулировать выводы.</p> <p>4. Изучить бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании. Провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля: экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>5. Изучить и описать в отчете применение аналитических процедур в рамках организации внутреннего контроля и оценки рисков деятельности экономического субъекта (методы сравнения и методы факторного анализа), формирование выводов и предложений, представление руководству.</p> <p>6. Проанализировать организацию мониторинга средств контроля (тестирование системы внутреннего контроля составление карты рисков бизнес-процессов.</p> <p>7. 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, составить отчет по результатам контрольного мероприятия.</p>		
Консультации	2	
Промежуточная аттестация	6	

Квалификационный экзамен	12	
Всего:	234	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. Ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. Репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
3. Продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).



4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Оборудование кабинета междисциплинарных курсов:

- посадочные места по количеству студентов;
- рабочее место преподавателя.

Технические средства обучения:

- компьютеры для оснащения рабочего места преподавателя и студентов;
- технические устройства для аудиовизуального отображения информации;

4.2. Информационное обеспечение обучения

Основные печатные и/или электронные издания

1. Борисова, Н. М. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта: учебное пособие для СПО / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. – Саратов, Москва: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. – 114 с. – ISBN 978-5-4488-0905-7, 978-5-4497-0746-8. – Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. – URL: <https://profspo.ru/books/98667>.

2. Борисова, Н. М. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта: практикум для СПО / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. – Саратов, Москва: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. – 82 с. – ISBN 978-5-4488-0906-4, 978-5-4497-0747-5. – Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. – URL: <https://profspo.ru/books/98668>.

3. Косаренко, Н. Н., Финансовый контроль деятельности экономического субъекта : учебное пособие / Н. Н. Косаренко. – Москва : КноРус, 2023. – 149 с. – ISBN 978-5-406-10009-7. – URL: <https://book.ru/book/946335>. – Текст : электронный.

Дополнительные источники

1. Бекетнова, Ю. М., Типологии легализации преступных доходов : учебное пособие / Ю. М. Бекетнова. — Москва : КноРус, 2024. — 207 с. — ISBN 978-5-406-13030-8. — URL: <https://book.ru/book/953736>. — Текст : электронный.
2. Кумехов, К. К., Внутренний финансовый аудит и контроль бюджетных учреждений : учебное пособие / К. К. Кумехов, М. В. Петровская, Н. Т. Васильцова, ; под общ. ред. К. К. Кумехова. — Москва : КноРус, 2023. — 310 с. — ISBN 978-5-406-09604-8. — URL: <https://book.ru/book/947807>. — Текст : электронный.
3. Мальцев, В. А., Финансовое право : учебник / В. А. Мальцев. — Москва : КноРус, 2023. — 237 с. — ISBN 978-5-406-11203-8. — URL: <https://book.ru/book/947854>. — Текст : электронный.
3. Конституция Российской Федерации (в действующей редакции).
4. «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))/ [Электронный ресурс/https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/622/iissai-30.-eticheskiy-kodeks_rus.pdf];
5. «Лимская декларация руководящих принципов контроля» (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)) [Электронный ресурс /<http://www.ksp.mos.ru/documents/deklaratsii/>];
6. Мексиканская декларация независимости (г. Мехико, ноябрь 2007 года) // [Электронный ресурс/https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/b8b/iissai-10.-meksikanskaya-deklaratsiya-nezavisimosti-vofk_rus.pdf]
7. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).

8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в действующей редакции).

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

10. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (в действующей редакции).

11. Федеральный закон от 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 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в действующей редакции).

14. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).

15. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).

16. Указ Президента РФ от 13.06.2012 № 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» (вместе с Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу) (в действующей редакции).

17. 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).

18. 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).

19. Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 № 89 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд» (в действующей редакции).

20. Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»»

21. Приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»».

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. Регламент Счетной палаты Российской Федерации (утв. Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 26.09.2023 № 12ПК) (в действующей редакции).

24. Журнал «Финконтроль»;

25. Журнал «Бухгалтерский учет»;

26. Журнал «Главбух»;

27. Журнал «Финансы»;

28. Журнал «Вестник АКСОР»;

29. Журнал «Аудиторские ведомости»;

30. Журнал «Финансовый директор».
31. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – URL:<http://www.consultant.ru>.
32. Справочно-правовая система «Гарант» – URL: <http://www.garant.ru>
33. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL:
<http://www.minfin.ru>.
34. Официальный сайт Федеральной налоговой службы– URL:
<http://www.nalog.ru>.
35. Финансовый информационный портал banki.ru – URL: www.banki.ru
36. Официальный сайт Счетной Палаты РФ – URL: www.ach.gov.ru -
37. Официальный сайт Федерального казначейства – URL:
www.roskazna.ru
38. Официальный сайт Центрального банка РФ – URL: www.cbr.ru

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

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

При освоении программы модуля используются лекционно-практические формы проведения занятий, практикум, информационно-коммуникационные технологии, кейс-технологии, игровые технологии.

Консультационная помощь студентам осуществляется в индивидуальной и групповой формах.

Аудиторные занятия и учебная практика в рамках модуля проводятся в кабинетах учебного заведения преподавателями, имеющими соответствующий уровень профессиональной подготовки, с соблюдением требований охраны труда, техники безопасности, санитарных и противопожарных норм.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Реализация профессионального модуля обеспечивается педагогическими кадрами, имеющими высшее образование, соответствующее профилю модуля «Участие в организации и осуществлении финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления» и специальности 38.02.06 Финансы. Преподаватели должны проходить стажировку в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года.

К образовательному процессу привлекаются преподаватели из числа действующих руководителей и работников организаций.

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

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Методы оценки
ПК 5.1	Осуществляет подготовку заданий для специалистов по внутреннему контролю по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу Проводит анализ собранной информации для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Выполнение заданий практических занятий. Контрольное тестирование по темам курса. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Проведение экзамена по ПМ 05 Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике
ПК 5.2	Распределяет определенные плановой документацией задания между членами группы специалистов по внутреннему контролю Проводит оценку качества, достаточности и надежности представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю доказательств наличия значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов Самостоятельное проводит процедуры внутреннего контроля по его наиболее рисковому направлению	
ПК 5.3	Оценивает условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события Вырабатывает по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений Формирует проект завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля	
ПК 5.4	Применяет методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним	

	<p>контролем отклонений</p> <p>Обсуждает с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами</p> <p>Получает от объекта внутреннего контроля информацию о ходе выполнения им рекомендаций по устранению выявленных отклонений от требований законодательства Российской Федерации, нормативной базы и внутренних регламентов</p> <p>Осуществляет контроль выполнения заданий по исправлению выявленных недостатков и устранению обусловивших их причин</p> <p>Подготавливает информацию для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин</p>	
ПК 5.5.	<p>Определяет источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля</p> <p>Применяет современные аналитические методы и программные продукты</p> <p>Выявляет и оценивает условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события</p> <p>Производит сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов</p> <p>Анализирует выбранную информацию, выявляет и оценивает риски объекта внутреннего контроля</p>	

	<p>Разрабатывает предложения к проектам плановой документации</p> <p>Выполняет контрольные процедуры</p>	
ПК 5.6	<p>Применяет методы внутреннего финансового контроля</p> <p>Выявляет и оценивает риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок</p> <p>Обобщает и анализирует собранную информацию</p> <p>Оценивает соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе</p> <p>Производит анализ информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля</p> <p>Выполняет и документирует контрольные процедуры в соответствии с плановыми документами</p> <p>Формирует информационную базу, характеризующую отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков</p> <p>Осуществляет подготовку и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля</p>	
ПК 5.7	<p>Формирует информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков</p> <p>Оценивает значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации</p> <p>Формулирует предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы</p>	

	<p>специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица</p> <p>Получает в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности</p>	
ПК 5.8	<p>Применяет законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Разъясняет законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Выявляет подозрительные операции и операции подлежащие обязательному контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации</p>	

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные общие компетенции)	Критерии оценки	Методы оценки
ОК 01	<p>Распознает задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализирует и выделять её составные части</p> <p>Определяет этапы решения задачи, составляет план действия, реализовывает составленный план,</p> <p>Определяет необходимые ресурсы</p> <p>Выявляет и эффективно ищет информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы</p> <p>Владеет актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах</p> <p>Оценивает результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)</p>	<p>- Выполнение практических заданий;</p> <p>- Выполнение и защита рефератов;</p> <p>- Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>- Защита отчета по учебной практике;</p>
ОК 02	Определяет задачи для поиска информации, планирует процесс поиска, выбирает необходимые	- Защита отчета по производственной

	<p>источники информации</p> <p>Выделяет наиболее значимое в перечне информации, структурирует получаемую информацию, оформляет результаты поиска</p> <p>Оценивает практическую значимость результатов поиска</p> <p>Применяет средства информационных технологий для решения профессиональных задач</p> <p>Использует современное программное обеспечение в профессиональной деятельности</p> <p>Использует различные цифровые средства для решения профессиональных задач</p>	практике.
ОК 03	<p>Определяет актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности</p> <p>Применяет современную научную профессиональную терминологию</p> <p>Определяет источники достоверной правовой информации</p>	
ОК 04	<p>Организовывает работу коллектива и команды</p> <p>Взаимодействует с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности</p>	
ОК 05	<p>Грамотно излагает свои мысли и оформляет документы по профессиональной тематике на государственном языке</p> <p>Проявляет толерантность в рабочем коллективе</p>	
ОК 06	<p>Проявляет гражданско-патриотическую позицию</p> <p>Демонстрирует осознанное поведение</p> <p>Описывает значимость своей специальности</p> <p>Применяет стандарты антикоррупционного поведения</p>	
ОК 09	<p>Понимает общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимает тексты на базовые профессиональные темы</p> <p>Участвует в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы</p> <p>Строит простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности</p> <p>Кратко обосновывает и объясняет свои действия (текущие и планируемые)</p> <p>Пишет простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы</p>	