

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Узунова Г.П.

Должность: Директор

Дата подписания: 22.06.2026 17:07:29

Уникальный программный ключ:

0dd9ff38cdb9cad4baf9f9c7f74819458518d24a

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

«ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ»

«ОТКРЫТЫЙ ТАВРИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ПМ.05 УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО
СУБЪЕКТА
(код, наименование)

ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
38.02.06 ФИНАНСЫ
(код, наименование)

ФИНАНСИСТ
(квалификация)

БАЗОВЫЙ УРОВЕНЬ ПОДГОТОВКИ
(базовый, углубленный)

ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

ОЧНАЯ

Симферополь, 2026г.

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА
на заседании цикловой комиссии
по профессиональной и
практической
подготовке специальности
38.02.06 Финансы
Протокол № 4 от «26» мая 2026г.
Председатель цикловой комиссии
Александрова А. А.

Разработана на основе Федерального
государственного образовательного
стандарта по специальности среднего
профессионального образования
38.02.06 Финансы, утвержденного
Приказом Минпросвещения Россия
от 7 августа 2024 года № 539.
(код, наименование специальности, название Приказа Минобра -
№ и дата)

Разработчик:

Александрова А. А., преподаватель

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность,

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

- 1. Общая характеристика.....**
 - 1.1. Цель и место профессионального модуля «ПМ.05 Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта» в структуре образовательной программы.....
 - 1.2. Планируемые результаты освоения профессионального модуля.....
- 2. Структура и содержание профессионального модуля.....**
 - 2.1. Трудоемкость освоения модуля.....
 - 2.2. Структура профессионального модуля.....
 - 2.3. Примерное содержание профессионального модуля.....
- 3. Условия реализации профессионального модуля.....**
 - 3.1. Материально-техническое обеспечение.....
 - 3.2. Учебно-методическое обеспечение.....
- 4. Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля.....**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

1.1. Цель и место профессионального модуля в структуре образовательной программы

Цель модуля: освоение вида деятельности «Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта».

Профессиональный модуль включен в обязательную часть образовательной программы.

1.2. Планируемые результаты освоения профессионального модуля

Результаты освоения профессионального модуля соотносятся с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представленными в матрице компетенций выпускника (п. 4.3 ПОП).

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Код ОК, ПК	Уметь	Знать	Владеть навыками
ОК 01	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить структура плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте методы работы в профессиональной и смежных сферах порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности	-
ОК 02	определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации выделять наиболее значимое	номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности приемы структурирования	-

	<p>в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска</p> <p>оценивать практическую значимость результатов поиска</p> <p>применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач</p> <p>использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности</p> <p>использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач</p>	<p>информации</p> <p>формат оформления результатов поиска информации</p> <p>современные средства и устройства информатизации, порядок их применения</p> <p>программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства</p>	
ОК 03	<p>определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности</p> <p>применять современную научную профессиональную терминологию</p> <p>определять и определять источники достоверной правовой информации</p>	<p>содержание актуальной нормативно-правовой документации</p> <p>современная научная и профессиональная терминология</p>	-
ОК 04	<p>организовывать работу коллектива и команды</p> <p>взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности</p>	<p>психологические основы деятельности коллектива</p> <p>психологические особенности личности</p>	-
ОК 05	<p>грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке</p> <p>проявлять толерантность в рабочем коллективе</p>	<p>правила оформления документов</p> <p>правила построения устных сообщений</p> <p>особенности социального и культурного контекста</p>	-
ОК 06	<p>проявлять гражданско-патриотическую позицию</p> <p>демонстрировать осознанное поведение</p> <p>описывать значимость своей специальности</p> <p>применять стандарты</p>	<p>сущность гражданско-патриотической позиции</p> <p>традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации международных и</p>	-

	антикоррупционного поведения	межрелигиозных отношений значимость профессиональной деятельности по специальности стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения	
ОК 09	понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые) писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика) лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности особенности произношения правила чтения текстов профессиональной направленности	
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	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	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
ПК 5.2.	Закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за	Основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля	Распределение определенных плановой документацией

	<p>специалистами в соответствии с их профессионализмом</p> <p>Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля</p> <p>Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций</p>	<p>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</p>	<p>заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю</p> <p>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</p> <p>Самостоятельное проведение процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковым направлениям</p>
ПК 5.3.	<p>Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события</p> <p>Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений</p>	<p>Понятие и содержание проекта завершающего документа, формируемого по результатам внутреннего финансового контроля</p>	<p>Формирование проекта завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля</p>
ПК 5.4.	<p>Применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений</p> <p>Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных</p>	<p>Понятие и виды мер по реализации контрольных мероприятий</p> <p>Основные показатели и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений</p>	<p>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</p>

	плановыми документами		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
ПК 5.5.	<p>Определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля</p> <p>Применять современные аналитические методы и программные продукты</p> <p>Выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события</p>	<p>Структура системы экономической информации</p> <p>Практика применения форм, приемов, способов и процедур финансового контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации</p>	<p>Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов</p> <p>Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля</p> <p>Разработка предложений к проектам плановой документации</p> <p>Выполнение контрольных процедур</p>
ПК 5.6.	<p>Применять методы внутреннего финансового контроля</p> <p>Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок</p> <p>Обобщать и анализировать собранную информацию</p> <p>Оценивать соответствие производимых</p>	<p>Понятие и виды инструментов и методов финансового контроля (проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг).</p> <p>Способы документального контроля</p> <p>Методы и приемы фактического контроля.</p>	<p>Анализ информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля</p> <p>Выполнение и документирование контрольных процедур в соответствии с плановыми документами</p> <p>Формирование</p>

	хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе		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
ПК 5.7.	<p>Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков</p> <p>Оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации</p> <p>Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица</p>	<p>Источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами</p> <p>Требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами</p> <p>Теория и практика применения методов, приемов и процедур последующего финансового контроля</p>	<p>Получение в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности</p>
ПК 5.8.	Применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях	Законодательство Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Нормативные акты Банка	Выявление подозрительных операций и операций подлежащих обязательному

	<p>ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Выявлять необычную или подозрительную деятельность в целях ОД/ФТ/ФРОМУ в организации</p>	<p>России, регулирующие деятельность организации</p> <p>Компетенции уполномоченного органа в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Международные и региональные организации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)</p> <p>Правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации</p> <p>Типовые схемы и способы отмыванию преступных доходов, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения</p>	<p>контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации</p>
--	--	--	--

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Трудоемкость освоения модуля

Наименование составных частей модуля	Объем в часах	В т.ч. в форме практ. подготовки
Учебные занятия	78	38

Самостоятельная работа	-	-
Практика, в т.ч.:	72	72
учебная	36	36
производственная	36	36
Промежуточная аттестация	-	-
Всего	150	110

2.2. Структура профессионального модуля

Код ОК, ПК	Наименования разделов профессионального модуля	Всего, час.	В т.ч. в форме практической подготовки	Обучение по МДК, в т.ч.:	Учебные занятия	Курсовая работа (проект)	с	Учебная практика	Производственная практика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК 5.1. – ПК 5.8. ОК 01 – ОК 06, ОК 09	МДК.05.01 Финансовый контроль в деятельности экономического субъекта	78	38	78	78	-	-		
ПК 5.1. – ПК 5.8. ОК 01 – ОК 06, ОК 09	Учебная практика	36	36					-	36
ПК 5.1. – ПК 5.8. ОК 01 – ОК 06, ОК 09	Производственная практика	36	36						36
	Промежуточная аттестация								
	Всего:	150	110	78	78			-	72

2.3. Содержание профессионального модуля

Наименование разделов и тем	Примерное содержание учебного материала, практических и лабораторных занятия	
Раздел 1. Организация и осуществление финансового контроля деятельности экономического субъекта		136
МДК 04.01 Финансовый контроль в деятельности экономического субъекта (количество часов 78)		
Раздел 1. Основы финансового контроля деятельности экономического субъекта		
Тема 1.1. Понятие, цели, задачи и принципы финансового контроля	Содержание 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.	4
	В том числе практических занятий	
	Решение ситуационных задач по видам и формам финансового контроля, применяемых к различным субъектам хозяйствования.	4
Тема 1.2. Виды финансового контроля в деятельности экономического субъекта	В том числе самостоятельная работа обучающихся <i>Необходимость и тематика определяются образовательной организацией</i> 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. Система органов государственного (муниципального) контроля, их полномочия и ответственность. Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Независимый (аудиторский) финансовый контроль. Правовые основы аудиторской деятельности. Аудит в системе контроля экономического субъекта. Внутренний финансовый контроль, понятие и основные задачи. Элементы внутреннего контроля, условия эффективности его осуществления.	10
	В том числе практических занятий	

	Решение ситуационных задач по определению эффективности работы контрольного органа за отчетный период.	6
	В том числе самостоятельная работа обучающихся	3
Тема 1.3. Инструменты и методы финансового контроля	Содержание	
	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. Методы финансового контроля. Методы и специальные приемы документального контроля. Сплошной и выборочный способы документального контроля. Критерии классификации документов по существу отраженных в них операций. Методы и специальные приемы фактического контроля (инвентаризация, визуальное наблюдение, экспертная оценка), особенности применения.	8
	В том числе практических занятий	
	Решение ситуационных задач по соотнесению инструментов и методов финансового контроля с целями его проведения.	4
	В том числе самостоятельная работа обучающихся	3
Тема 1.4. Финансовый контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ)	Содержание	
	Понятие легализации. Основные цели отмывания доходов, полученных преступным путем. Общественная опасность легализации преступных доходов. Финансирование терроризма (ФТ) и финансирование распространения оружия массового уничтожения (ФРОМУ): понятие, сущность, формы и источники, связь с отмыванием денег. Институциональные основы международной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ. Институциональные и законодательные основы российской системы ПОД/ФТ/ФРОМУ. Типовые схемы и способы отмывания доходов, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения. Основные механизмы легализации доходов. Правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации	8
	В том числе практических занятий	
	Кейс «Субъекты Федерального закона № 115-ФЗ и органы, осуществляющие функции надзора над ними»	4

	Практическое задание «Признаки фирмы-однодневки»	
	В том числе самостоятельная работа обучающихся	3
Раздел 2. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта		
Тема 2.1. Планирование проведения внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта	Содержание	
	1. Подготовка и организация планирования при проведении внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Состав отчетности организации, используемой в процессе финансового контроля. 2. Риск-ориентированный подход при планировании внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта. 3. Этапы планирования контрольных мероприятий: - 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; 4. Особенности планирования проведения финансового контроля группами специалистов по внутреннему контролю. Понятие группы специалистов по внутреннему контролю и требования к их квалификации. Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю	8
	В том числе практических занятий	
	Построение организационной модели внутреннего контроля экономического субъекта.	2
	Решение ситуационных задач по сбору и анализу информации об объектах финансового контроля	2
	Решение ситуационных задач по составлению плана контрольных мероприятий	2
	Кейс «Подготовка и распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю»	2
	В том числе самостоятельная работа обучающихся	3
Тема 2.2. Проведение внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта и оформление результатов контрольных	Содержание	
	1. Назначение контрольного мероприятия и подготовка к нему 2. 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	6

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 3. Подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего финансового контроля и выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков	
	В том числе практических занятий	
	Решение ситуационных задач по проверкам операций с денежными средствами в организациях и расчетов с поставщиками и покупателями	4
	Решение ситуационных задач по проверкам расчетов с персоналом по оплате труда в организациях	4
	Решение ситуационных задач по проверкам операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей и операций с внеоборотными активами	4
	Решение ситуационных задач по контролю операций по производству и реализации продукции	4
	Решение ситуационных задач по проверкам финансовых результатов экономического субъекта	4
	Решение ситуационных задач по проверкам организаций сектора государственного (муниципального) управления по использованию бюджетных средств, правильности проведения расчетов и отражению в учете фактов хозяйственной жизни	4
	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	4
	Ситуационное задание по подготовке проекта завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля и предложению рекомендаций по устранению выявленных отклонений	4
В том числе самостоятельная работа обучающихся	3	
Тема 2.3. Реализация контрольных мероприятий для устранения выявленных недостатков при	Содержание	
	Понятие и виды методов, приемов и процедур последующего финансового контроля. Сущность мер по реализации контрольных мероприятий. Основы проведения мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере.	6

проведении внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта	Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных недостатков: - 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 требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. 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	
	В том числе практических занятий	
	Решение ситуационных задач по анализу информации, полученной от объекта внутреннего контроля, о ходе выполнения им рекомендаций по устранению, выявленных в процессе финансового контроля, отклонений	4
	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»	4
	В том числе самостоятельная работа обучающихся	2
Курсовой проект (работа) (не предусмотрен)		
<p>Учебная практика</p> <p>Виды работ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. На примере данных условной организации сформировать службу внутреннего контроля, составить блок-схему. 2. Составить план контрольных мероприятий по проверке условной организации. 3. Осуществить контроль за разработкой и соблюдением учётной политики и документооборотом условной организации. <p>Проведение контроля локальных актов в части соблюдения законодательства. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Осуществить проверку затрат на производство готовой продукции и формирования себестоимости. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации. 5. Осуществить проверку дебиторской и кредиторской задолженности. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации. 6. Осуществить проверку правильности определения налоговой базы, применения налоговых ставок, исчисления налоговых платежей, соблюдения сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов условной организации. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации. 		

7. Осуществить проверку правильности формирования и использования субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания государственного (муниципального) учреждения. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.
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.
9. Осуществить проверку закупочных процедур государственного (муниципального) заказчика за определенный период. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

Производственная практика (по профилю специальности)

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 нормативно-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 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).

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.

б) в организации любой формы собственности:

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)»

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.

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.

4. Изучить бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании. Провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля: экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

6. Проанализировать организацию мониторинга средств контроля (тестирование системы внутреннего контроля составление карты рисков бизнес-процессов.

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.

Рекомендуемая форма промежуточной аттестации – экзамен

Всего: 150 ак. ч.

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Материально-техническое обеспечение

Освоение программы дисциплины в наличии в профессиональной образовательной организации, реализующей образовательную программу среднего общего образования, специализированного учебного кабинета, в котором имеется возможность обеспечить свободный доступ в Интернет во время учебного занятия и в период внеучебной деятельности обучающихся.

Помещение кабинета удовлетворяет требования Санитарно-эпидемиологических правил и нормативам и оснащено типовым оборудованием, в том числе специализированной учебной мебелью и средствами обучения.

В кабинете имеется мультимедийное оборудование, посредством которого участники образовательного процесса могут просматривать визуальную информацию по дисциплине, создавать презентации, видеоматериалы, иные документы.

В состав учебно-методического и материально-технического обеспечения программы учебной дисциплины входят:

- информационно-коммуникационные средства;
- комплект технической документации, в том числе паспорта на средства обучения, инструкции по их использованию и технике безопасности;
- библиотечный фонд кабинета;
- рекомендованные мультимедийные пособия.

В библиотечный фонд кабинета входят учебники, учебно-методические комплекты (УМК) (в т.ч. и мультимедийные), обеспечивающие освоение учебной дисциплины, рекомендованные или допущенные для использования в профессиональных образовательных организациях. В процессе освоения программы учебной дисциплины обучающиеся имеют возможность доступа к электронным учебным материалам и образовательным ресурсам, имеющимся в свободном доступе в сети Интернет (электронным книгам, документам, хрестоматиям, практикумам, тестам и другим подобным ресурсам).

3.2. Учебно-методическое обеспечение

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации имеет печатные и электронные образовательные и информационные ресурсы для использования в образовательном процессе. При формировании библиотечного фонда образовательной организации выбирается не менее одного издания из перечисленных ниже печатных изданий и электронных изданий в качестве основного, при этом список может быть дополнен новыми изданиями.

3.2.1. Основные печатные и 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.

3.2.2. 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/issai-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. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Код ПК, ОК	Критерии оценки результата (показатели освоения компетенций)	Формы контроля и 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><i>Контрольные работы, практические работы, тестирование, экзамен по модулю, защита дипломных работ.</i></p> <p><i>Интерпретация результатов и экспертное наблюдение за ходом выполнения практических заданий, оценка решения ситуационных задач, оценка тестового контроля.</i></p>
ОК 02	<p>Определяет задачи для поиска информации, планирует процесс поиска, выбирает необходимые 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>	
ОК 03	<p>Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</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>	

	Проявляет толерантность в рабочем коллективе	
ОК 06	Проявляет гражданско-патриотическую позицию Демонстрирует осознанное поведение Описывает значимость своей специальности Применяет стандарты антикоррупционного поведения	
ОК 09	Понимает общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимает тексты на базовые профессиональные темы Участствует в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы Строит простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности Кратко обосновывает и объясняет свои действия (текущие и планируемые) Пишет простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	
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	<i>Контрольные работы, практические работы, тестирование, экзамен по модулю, защита дипломных работ.</i> <i>Интерпретация результатов и экспертное наблюдение за ходом выполнения практических заданий, оценка решения ситуационных задач, оценка тестового контроля.</i>
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 рисковым направлениям	
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 контролем отклонений Обсуждает с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов	

	<p>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>	

	Осуществляет подготовку и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля	
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 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>	