Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 6664D3EAA7DADC690EE8BAC024716D1B
Владелец: Бахта Андрей Сергеевич
Действителен: с 13.06.2024 до 06.09.2025

УТВЕРЖДЕНО
Педагогическим советом
Омского филиала РАНХиГС
протокол № 4
от 26 января 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.04 УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

ПМ.04

краткое наименование дисциплины (модуля) (при наличии)

38.02.06Финансы

(код, наименование направления подготовки (специальности)

Финансист

(квалификация)

очная

(форма(ы) обучения)

Разработчик:
Лавренчук М.В.
Романчугова Н.А.,
преподаватели Омского филиала РАНХиГС

Омск, 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	3
2. Содержание учебной дисциплины	18
3. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины (модуля)	25
4. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся	49
5. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	50
Приложение 1 Учебно-методическая документация по промежуточной аттестации	53
Приложение 2 Учебно-методическая документация по текущему контролю успеваемости	61
Приложение 3 Учебно-методическая документация по самостоятельной работе обучающегося	94

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ,СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

1.1.Профессиональный модуль *ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля* обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках
ПК 4.1	Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур
ПК 4.2	Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля
ПК 4.3	Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля
ПК 4.4	Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы общие компетенции:

Код	На уровне умений:	На уровне знаний:
ОК 04	- организовывать работу коллектива и команды; - взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	- психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности
ОК 06	- описывать значимость своей специальности; - применять стандарты анти-коррупционного поведения	- сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; - значимость профессиональной деятельности по специальности; - стандарты антикоррупционного поведения и

		последствия его нарушения
ОК 09	- применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - использовать современное программное обеспечение	- современные средства и устройства информатизации; - порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
ОК 10	- участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; - кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); - писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	- правила чтения текстов профессиональной направленности
Вид деятельности (ВД)	**На уровне практического опыта:** - составлять общий план и программу контрольных мероприятий; - оформлять результаты проведенных контрольных процедур и составлять итоговые документы по результатам контрольного мероприятия; - проводить контрольные процедуры при осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; - проводить контрольные процедуры при осуществлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля; - организовывать и проводить контрольные мероприятия финансового контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд	

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы профессиональные компетенции:

Требования ФГОС (компетенции)	**Требования ПС (ТФ)**	**Результаты обучения (с учетом требований ФГОС (приложение 3))** в результате изучения ПМ обучающийся будет:
1	2	3
ПК 4.1 Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных	08.006 "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)" **Необходимые знания:** B/01.5 Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур	**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

мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур		контролю; теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации; основы теории и практики организации управления рисками в экономическом субъекте; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные средства автоматизации офисной деятельности, основы деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте и требований профессиональной этики; нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок.
	B/02.5 Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю	Основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля и требований профессиональной этики и внутренних регламентов экономического субъекта, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю; 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; требования профессиональной этики; структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль.
	B/03.5 Подготовка проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков	требования стандартов по внутреннему контролю и профессиональной этике; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требования профессиональной этики.
	B/04.5 Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков	требования стандартов внутреннего контроля экономического субъекта по планированию контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требования профессиональной этики.
	08.006 "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)" **Необходимые умения** B/01.5 Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур	**Уметь:** формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации; оценивать качество работы

		подчиненных специалистов; Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля; формировать проекты риск-ориентированной плановой документации для проведения внутреннего контроля; оценивать профессиональный уровень и независимость от объекта внутреннего контроля специалистов, предлагаемых для включения в проверяющую группу формировать в соответствии с документооборотом проекты приказов и распоряжений по проведению внутреннего контроля; осуществлять контроль за формированием и использованием средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; использовать методы экономического анализа; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля.
	B/02.5 Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю	закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за подчиненными специалистами в соответствии с их профессионализмом; применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных подчиненными специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля; оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и

		программой контрольного мероприятия.
	B/03.5 Подготовка проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков	оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события, вырабатывать рекомендации по эффективному управлению рисками; оценивать с помощью современных методик достаточность, надежность и объективность доказательств, представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю; вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений.
	B/04.5 Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков	применять методы, приемы, способы и процедуры 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 4.2 Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля	08.006 "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)" A/01.5 Предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля	**Знать:** структура системы экономической информации; содержание графика документооборота; основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля; практика применения форм, приемов, способов и процедур контроля, а также современных методов компьютерной обработки

		информации; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты, позволяющие производить аналитические контрольные процедуры; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; требования профессиональной этики.
	A/02.5 Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур	основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю; основы теории и практики управления рисками в экономическом субъекте; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные средства автоматизации офисной деятельности; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; требования профессиональной этики; методики проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности объектов финансового контроля; методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей.

	A/03.5 Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	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 контроля; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты, позволяющие проводить аналитические контрольные процедуры; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; требования профессиональной этики
	A/01.5 Предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля	**Уметь:** определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; применять современные аналитические методы и программные продукты; выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события.

	A/02.5 Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур	применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); налаживать взаимодействие с руководителями и сотрудниками объекта внутреннего 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; осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов; применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций.
	A/03.5 Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	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 4.3 Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового	08.006 "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)" A/01.5 Предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля	**Знать:** структура системы экономической информации; содержание графика документооборота; основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов,

контроля		регулирующих работу объекта внутреннего контроля; практика применения форм, приемов, способов и процедур контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты, позволяющие производить аналитические контрольные процедуры; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; требования профессиональной этики; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; порядок использования государственной (муниципальной) собственности;
	A/02.5 Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур	основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю; основы теории и практики управления рисками в экономическом субъекте; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные средства автоматизации офисной деятельности; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; требования профессиональной этики; основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

	A/03.5 Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	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 контроля; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты, позволяющие проводить аналитические контрольные процедуры; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; требования профессиональной этики
	A/01.5 Предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля	**Уметь:** определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; применять современные аналитические методы и программные продукты; выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события.

	A/02.5 Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур	применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); налаживать взаимодействие с руководителями и сотрудниками объекта внутреннего 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; проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов.
	A/03.5 Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	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; оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок; осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок; подготавливать рекомендации, направленные на повышение эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

ПК 4.4. Обеспечивать соблюдение требований законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд	08.026 "Специалист в сфере закупок" A/01.5 Предварительный сбор данных о потребностях, ценах на товары, работы, услуги	**Знать:** требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; основы гражданского, бюджетного, земельного, трудового и административного законодательства в части применения к закупкам; основы антимонопольного законодательства; основы бухгалтерского учета в части применения к закупкам; основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд.
	A/02.5 Подготовка закупочной документации	требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; основы гражданского, бюджетного, земельного, трудового и административного законодательства в части применения к закупкам; основы антимонопольного законодательства; основы бухгалтерского учета в части применения к закупкам; особенности составления закупочной документации; методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контракта; основы информатики в части применения к закупкам; этика делового общения и правила ведения переговоров; дисциплина труда и внутренний трудовой распорядок; требования охраны труда.
	A/03.5 Обработка результатов закупки и заключение контракта	требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; основы гражданского, бюджетного, земельного,

		трудового и административного законодательства в части применения к закупкам; основы антимонопольного законодательства; основы бухгалтерского учета в части применения к закупкам; особенности составления закупочной документации; методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контракта; основы информатики в части применения к закупкам; этика делового общения и правила ведения переговоров; дисциплина труда и внутренний трудовой распорядок; требования охраны труда.
	08.026 "Специалист в сфере закупок" A/01.5 Предварительный сбор данных о потребностях, ценах на товары, работы, услуги	**Уметь:** использовать вычислительную и иную вспомогательную технику, средства связи и коммуникаций; создавать и вести информационную базу данных; изготавливать документы, формировать, архивировать, направлять документы и информацию; обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы; проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов; осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур.
	A/02.5 Подготовка закупочной документации	использовать вычислительную и иную вспомогательную технику, средства связи и коммуникаций; обосновывать начальную (максимальную) цену закупки; описывать объект закупки Разрабатывать закупочную документацию; работать в единой информационной системе;

		взаимодействовать с закупочными комиссиями и технически обеспечивать деятельность закупочных комиссий.
	A/03.5 Обработка результатов закупки и заключение контракта	использовать вычислительную и иную вспомогательную технику, средства связи и коммуникаций; анализировать поступившие заявки; оценивать результаты и подводить итоги закупочной процедуры; формировать и согласовывать протоколы заседаний закупочных комиссий на основании решений, принятых членами комиссии по осуществлению закупок; работать в единой информационной системе; проверять необходимую документацию для заключения контрактов; осуществлять процедуру подписания контракта с поставщиками (подрядчиками, исполнителями); составлять и оформлять отчет, содержащий информацию об исполнении контракта, о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта, о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением, об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения, об изменении контракта или о расторжении контракта; осуществлять организацию оплаты/возврата денежных средств; организовывать уплату денежных сумм по банковской гарантии в предусмотренных случаях.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Объем профессионального модуля и виды учебной работы

Наименование разделов профессионального модуля	Всего, час.	Всего, часов аудиторной нагрузки	Объём времени, отведённый на освоение междисциплинарного курса				Практика		Самостоятельная работа	Промежуточная аттестация
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Консультации, час.	УП час./в форме пр. подготовки	ПП, Час/ в форме пр. подготовки		
			Теория, час.	Практические/лабораторные занятия, час.	Из них в форме пр. подготовки					
МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта	**212**	116	56	60 (42/18)	18	-			10	12
Производственная практика	**72**							72/72		
Экзамен по модулю	**12**									12
ВСЕГО	**212**	**116**	56	60 (42/18)	18	**2**	**-**	**72/72**	**10**	**12**
Из них в форме практической подготовки	**72**							**72**		

2.2. Содержание профессионального модуля

Наименования разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объём часов	Из них в форме практической подготовки
МДК.04.01 Основы организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации			
Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики			
Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля	История становления финансового контроля в России Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля Элементы финансового контроля Субъекты и объекты финансового контроля. Принципы организации финансового контроля	**2**	
	Практических и лабораторных занятий	**2**	
	Практическое занятие. Анализ нормативных актов, регламентирующих деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения.		
Тема 1.2. Виды и формы финансового контроля	Виды финансового контроля: Публичный (государственный) и непубличный (независимый) и их краткая характеристика. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь, сходство и различия. Функциональное назначение внутреннего финансового контроля. Классификация форм финансового контроля.	**2**	
Тема 1.3 Методы и специальные методические приемы финансового контроля	Мероприятия (процедуры) финансового контроля. Методыиспециальныеметодическиеприемы документальнойпроверки: Исследованиедокументов(доброкачественныеинедоброкачественные документыиихпризнаки),информационноемоделированиеиныеформы документальных методов. Расчетно-аналитическиеметоды:экономическийанализ(втом числе аналитическиепроцедуры),статистическиерасчетыиэкономико-математические методы. Методыиспециальныеметодическиеприемыфактическойпроверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки	**4**	
	Практических и лабораторных занятий	**2**	
	Практическое занятие. Общаяоценкаструктурыидинамикибухгалтерского баланса как основная аналитическая процедура.		
Тема 1.4. Ревизия как особая форма контроля	Понятие и виды контрольных проверок. Понятие, цель и задачи ревизии. Принципы проведения ревизии. Виды ревизий. Характеристика отдельных видов ревизий. Права и обязанности ревизора.	**2**	
	Практических и лабораторных занятий	**6**	
	Лабораторная работа 1. Этапы ревизионного процесса.		

	Самостоятельная работа	**4**	
	Изучение положений Этического кодекса ИНТОСАИ, Лимской и Мексиканской деклараций		
Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль			
Тема 2.1. Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль	Определение государственного финансового контроля. Международноесотрудничествовсферефинансовогоконтроляи международныеправовыеисточники,регулирующиегосударственный финансовый контроль. Принципы организации высших органов финансового контроля, закрепленных в Мексиканской и Лимской декларациях Концепция реформирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части регулирования государственного (муниципального) финансового контроля. Виды государственного финансового контроля. Задачи государственного финансового контроля. ПолномочияСчетнойпалатыРФвчастиосуществлениявнешнего государственногоаудита(контроля)порядкаформирования,управлениями распоряжениясредствамифедеральногобюджета,бюджетовгосударственных Внебюджетныхфондов,федеральнойсобственностьюиинымифинансовыми ресурсами государства. Бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере: • за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; • заполнотойидостоверностьюотчетностиореализациигосударственных программ Российской Федерации, в том числе об исполнении государственных заданий; • за соблюдением требований к обоснованию закупок, и обоснованности закупок и других положений государственного контракта	**4**	
	Практических и лабораторных занятий	**2**	
	Практическое занятие. Органы государственного и муниципального финансового контроля, и их полномочия		
Тема 2.2. Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации	Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач. Этапы организации контрольных мероприятий. Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия. Подготовка к контрольному мероприятию.	**4**	
	Практических и лабораторных занятий	**6**	
	Лабораторная работа 2. Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия		
Тема 2.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит	Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях. Порядок осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.	**2**	

	Практических и лабораторных занятий	**2**	
	Практическое занятие. Разработка карты внутреннего финансового контроля		
	Самостоятельная работа	**4**	
	Стандарты внешнего государственного финансового аудита (контроля), их назначение		
Раздел 3. **Банковский надзор и внутренний контроль кредитной организации как формы публичного финансового контроля за денежным обращением**			
Тема 3.1 Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН) и страховой надзор осуществляемый Центральным банком Российской Федерации	ОсновныеположениярекомендацийФАТФ (The Financial Action Task Force (FATF)). Роль рекомендаций Базельского комитета в организации системы финансового контроля в банковском секторе экономики России. Основные положения рекомендаций Базельского комитета по банковскому надзору "Система внутреннего контроля в банках: основы организации". Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1"Об организации страхового дела в Российской Федерации" в части организации страхового надзора за деятельностью субъектов страхового дела Особенности организации и проведения страхового надзора в России	**4**	
	Практических и лабораторных занятий	**2**	
	Практическое занятие. Особенности организации и проведения страхового надзора в России		
Тема 3.2. Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.	Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO) и его концепция организации внутреннего контроля. Система внутреннего контроля (СВК) как форма внутреннего финансового контроля. Структура, цели, задачи, элементы, процедуры СВК. Основные принципы и требования к созданию и функционированию СВК. Основные формы организации СВК кредитной организации.	**4**	
	Практических и лабораторных занятий	**4**	
	Практическое занятие. Элементы СВК в коммерческих организациях и их характеристика		

Тема 3.3. Внутренний контроль в целях противодействия коррупции(ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	Основныепринципы ицелиПрограммы противодействияКоррупции(ПВК) и ПОД/ФТ. Организация системы ПВК и программа организации системы ПОД/ФТ. Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПВК и ПОД/ФТ. Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю. Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.	**2**	
	Практических и лабораторных занятий	**4**	
	Практическое занятие. Разработка теста «Оценка операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания)доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма»		
Тема 3.4. Риск - ориентированный подход к проведениювнутреннего финансового контроля	Понятие риск -ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля. Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе.Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. Ограничения присущие СВК.Оценка эффективности СВК.	**4**	
	Практических и лабораторных занятий	**4**	
	Практическое занятие. Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск-ориентированного подхода.		
Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль			
Тема 4.1. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля	Аудит как особый вид финансового контроля. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля. Правовые основы аудиторской деятельности. Ограничения присущие аудиту. Виды аудита: внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.	**2**	
	Практических и лабораторных занятий	**2**	**2**
	Практическое занятие. Определение критериев, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту		
Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки	Этапы аудиторской проверки. Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита. Определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности. Оценка риска существенного искажения информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности. Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности. Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по - существу. Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования. Заключительный этап аудиторской проверки: виды аудиторских заключений и порядок их подготовки.	**2**	
	Практических и лабораторных занятий	**4**	**4**

	Практическое занятие. Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита.		
	Практическое занятие. Выборочные методы проверки при проведении аудита.		
Тема 4.3. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита	Программа аудита внеоборотных активов. Программа аудита материально-производственных запасов. Программа аудита финансовых результатов организации. Программа аудита расчетов с контрагентами	**2**	
	Практических и лабораторных занятий	**6**	
	Лабораторная работа 3. Проведение аудиторской проверки отдельных объектов аудита и составление аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки отдельных объектов аудита		
	Самостоятельная работа	**2**	
	Риск-ориентированный подход при проведении независимого аудита		
Раздел 5. **Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд**			
Тема 5.1. Государственные органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, и их полномочия	Министерство Финансов РФ - федеральный орган исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Федеральная антимонопольная служба - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля (надзора) в сфере государственного оборонного заказа и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Направления контроля, возложенные на Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – Казначейство РФ.	**2**	
Тема 5.2. Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Регламент проведения Министерством Финансов РФ ведомственного контроляв сфере закупок для обеспечения федеральных нужд Карта внутреннего финансового контроля и порядок ее формирования. Регистры внутреннего финансового контроля: требования по ведению, учету и хранению. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля и порядок его составления и представления.	**4**	
	Практических и лабораторных занятий	**4**	**4**
	Практическое занятие. Оформление пакета документов для осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок.		
Тема 5.3. Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок	Контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе». Контрольные мероприятия на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа». Контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа». Контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта». Контрольные мероприятия на этапе «Анализ результатов	**4**	

	размещения заказа».		
	Практических и лабораторных занятий	**4**	**4**
	Практическое занятие. Выбор форм и методов контроля на различных этапах проведения государственных и муниципальных закупок		
Тема 5.4. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	Цель и задачи аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг. Предмет и объекты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг. Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап). Проведение аудита в сфере закупок (основной этап). Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап). Использование результатов аудита в сфере закупок. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе закупок.	**4**	
	Практических и лабораторных занятий	**4**	**4**
	Практическое занятие. Разработка программы аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг		
Раздел 6. Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля			
Тема 6.1. Правовая основа общественного финансового контроля	Общественный финансовый контроль как форма общественного контроля.Субъекты общественного контроля.Цели и задачи, принципы общественного финансового контроля. Взаимодействие субъектов общественного контроля с органами государственной власти и органами местного самоуправления по контролю финансовых ресурсов. Формы общественного финансового контроля. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об общественном контроле. Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.	**2**	
	Практических и лабораторных занятий	**2**	
	Практическое занятие. Общественныйконтрользасоблюдениемтребований законодательстваРоссийскойФедерациииныхнормативныхправовыхактовоконтрактной системе в сфере закупок		
Производственная практика (по профилю специальности) **Виды работ** Изучить следующие нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля: - Федеральный закон от 18.07. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц» (ред. от 31.12.2017); - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»; - Федеральный закон от 26.10.02 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (ред. от 07.03.2018). 2. Изучить источники информации для проведения контрольных процедур:		**72**	**72**

- Копии учредительных документов, ознакомиться с деятельностью организации; - Положение по внутреннему контролю в организации; - Учетную политику организации в целях бухгалтерского и в целях налогового учета; - Организационную структуру управления компании; - Должностные инструкции специалистов по внутреннему контролю; - Бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании; - инструкции по организации автоматизированного процесса обработки информации; - дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота; 3. Провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля: - экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности; - анализ ликвидности и платежеспособности организации с целью определения соблюдения принципа непрерывности деятельности компании; - анализ структуры собственного капитала. 4. Провести процедуры тестирования и оценки рисков. - разработка теста контроля «Оценка эффективности деятельности системы внутреннего контроля компании»; - определение уровня существенности предстоящей проверки; - определение рисков бизнес-процессов исследуемой организации и их идентификация; - - составление карты рисков бизнес-процессов; 5. Оформление документов при планировании контрольного мероприятия; 6. Составление плана и программы контрольного мероприятия; 7. Оформление рабочей документации по выполняемым видам работ, отраженным в плане и программе контрольного мероприятия; 8. Разработать карты внутреннего контроля по объектам контроля; 9. Составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии; 10. Оформить аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки; 11. Собрать материал для проведения проверки по итогам проведения торгов			
	Консультация	**2**	
	Экзамен по модулю	**12**	
	Итого	**212**	**72**

3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКАРЕЗУЛЬТАТОВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

3.1. Показатели и критерии оценивания формируемых компетенций

Код компетенции	Показатель освоения	Критерии оценивания	Оценочные средства
ОК 04	**Знает:** психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности	Определяет психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности.	Тестовые задания
	Умеет:	Эффективно организовывает	Практическое

	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	работу коллектива и команды.Эффективно взаимодействует с коллегами, руководствомв ходе профессиональной деятельности. Демонстрирует гибкость в деловом общении.	задание
ОК 06	**Знает:** значимость профессиональной деятельности по специальности; стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения	Описывает значимость профессиональной деятельности по специальности. Безошибочно называет стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения	Тестовые задания
	Умеет: описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения	Демонстрирует способность оценивать ситуацию, определять эффективность решений с государственной точки зрения. Берет ответственность за качество выполняемых работ. Эффективно применяет стандарты антикоррупционного поведения	Практические задания
ОК 09	**Знает:** современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности	Описывает порядок применения соответствующих средств информационных технологий и программного обеспечение в профессиональной деятельности	Тестовые задания
	Умеет: применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	Эффективно применяет информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности. Свободно пользуется программным обеспечением при организации и осуществлении финансового контроля	Практические задания
ОК 10	**Знает:** правила чтения текстов	Свободно ориентируется в текстах профессиональнойнаправленности Описывает нормативно-правовую	Тестовые задания

	профессиональной направленности	базу для решения профессиональных задач	
	Умеет: участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	Свободно участвует в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы, обосновывает собственное мнение. Грамотно и правильно составляет сообщения на профессиональные темы. Безошибочно заполняет формы финансового контроля	Практические задания
ПК 4.1	**Знает:** 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, а также современных методов компьютерной обработки информации; основы теории и практики организации	Описывает основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю. Правильно характеризует приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю. Демонстрирует знание теории и практики риск-ориентированного планирования внутреннего контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации. Правильно описывает основы теории и практики организации управления рисками в экономическом субъекте. Демонстрирует знание основ информационных технологий и информационной безопасности. Правильно описываетосновные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля и требований профессиональной этики. Правильно описывает основы деловой документации и делопроизводства в	Тестовые задания

	управления рисками в экономическом субъекте; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные средства автоматизации офисной деятельности, основы деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте и требований профессиональной этики; нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов	экономическом субъекте и требования профессиональной этики.	

	внутреннего контроля и требований профессиональной этики и внутренних регламентов экономического субъекта, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю; 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; требования профессиональной этики; структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; требования стандартов по		

	внутреннему контролю и профессиональной этике; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требования профессиональной этики; требования стандартов внутреннего контроля экономического субъекта по планированию контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требования профессиональной этики.		
	Умеет: формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического	Грамотно и точно составляетзадания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой	Комплексное практическое задание Практические задания

	субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации; оценивать качество работы подчиненных специалистов; Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля; формировать проекты риск-ориентированной плановой документации для проведения внутреннего контроля; оценивать профессиональный уровень и независимость от объекта внутреннего контроля специалистов, предлагаемых для включения в проверяющую группу формировать в соответствии с документооборотом проекты приказов и распоряжений по проведению внутреннего контроля; осуществлять контроль за формированием и использованием средств бюджетов	документации и закрепляет за ними. Оценивает качество работы подчиненных специалистов. Проводит всесторонний экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля. Грамотно разрабатывает проекты риск-ориентированной плановой документации для проведения внутреннего контроля. Безошибочно оценивает профессиональный уровень и независимость от объекта внутреннего контроля специалистов, предлагаемых для включения в проверяющую группу. В полном объеме анализирует документы и отбирает существенную информацию, подлежащую проверке. Правильно оформляет результаты проведенных контрольных мероприятий путем актов и справок. Оценивает правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций. Правильно соотносит условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события. Аргументированно и грамотно дает рекомендации по эффективному управлению рисками и по устранению выявленных отклонений. Свободно применяет современные методики оценки достаточности, надежности и объективности доказательств, представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю. Эффективнопримениет методы, приемы, способы и процедуры контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений. Грамотно и компетентно проводит	

	бюджетной системы Российской Федерации; использовать методы экономического анализа; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за подчиненными специалистами в соответствии с их профессионализмом; применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных подчиненными специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля; оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия; оценивать условия,	обсуждение с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта понимающимся отклонениям от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами. Адекватно оценивает результаты контрольных мероприятий. Соотносит программу финансового контроля с реальными мероприятиями проверки. Применяет методы, приемы, способы и процедуры контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений. Разрабатывает рекомендации по устранению выявленных нарушений.	

	способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события, вырабатывать рекомендации по эффективному управлению рисками; оценивать с помощью современных методик достаточность, надежность и объективность доказательств, представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю; вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений; применять методы, приемы, способы и процедуры 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 4.2.	**Знает:** структуру системы экономической информации; содержание графика документооборота; основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля; практика применения форм, приемов, способов и процедур контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты, позволяющие производить аналитические контрольные процедуры; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; требования профессиональной этики; основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих	Описывает структуру системы экономической информации. Характеризует содержание графика документооборота. Демонстрирует знание основных требований законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля. Свободно ориентируется в формах, приемах, способах и процедурах контроля, а также в современных методах компьютерной обработки информации. Описывает основы информационных технологий и информационной безопасности. Правильно называет программныепродукты, позволяющие производить аналитические контрольные процедуры. Описывает программные средства автоматизации офисной деятельности. Правильно описывает основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требования профессиональной этики. Демонстрирует знание теории и практики управления рисками в экономическом субъекте. Свободно ориентируется в источниках, позволяющих получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами. Правильно называет требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами; Описывает теорию и практику применения методов, приемов и	Тестовые задания

	работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю; основы теории и практики управления рисками в экономическом субъекте; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные средства автоматизации офисной деятельности; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; методики проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности объектов финансового контроля; методы проверки хозяйственных операций; методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей; источники, позволяющие	процедур последующего контроля. Формулирует требования профессиональной этики. Перечисляет состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности объектов финансового контроля. Ориентируется в источниках информации. Описывает процедуру инвентаризации.	

	получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами; требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами; теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты, позволяющие проводить аналитические контрольные процедуры; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; требования профессиональной этики.		
	Умеет: определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего	Правильно выбирает источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля. Свободно применяет современные аналитические методы и программные продукты. Безошибочно выбирает	Комплексное практическое задание Практические задания

	контроля; применять современные аналитические методы и программные продукты; выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события; применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); налаживать взаимодействие с руководителями и сотрудниками объекта внутреннего контроля; выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; обобщать и анализировать	генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных и применяет при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формирует выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры. Правильно выявляет и оценивает условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события. Свободно применяет методы внутреннего контроля(интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка). Результативно взаимодействует с руководителями и сотрудниками объекта внутреннего контроля. Правильно выявляет и оценивает риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок. В полном объеме обобщает и анализирует собранную информацию. Правильно соотносит и оценивает хозяйственные операции и эффективность использования активов правовой и нормативной базе. Безошибочно формирует информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков. Компетентно оценивает значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации. Грамотно и аргументированно формулирует предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица.	

	собранную информацию; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе; осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов; применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля; проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций; 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 4.3.	**Знает:** структура системы экономической информации; содержание графика документооборота; основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля; практика применения форм, приемов, способов и процедур контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты, позволяющие производить аналитические контрольные процедуры; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте;	Описывает структуру системы экономической информации. Характеризует содержание графика документооборота. Демонстрирует знание основных требований законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля. Свободно ориентируется в формах, приемах, способах и процедурах контроля, а также в современных методах компьютерной обработки информации. Описывает основы информационных технологий и информационной безопасности. Правильно называет программные продукты, позволяющие производить аналитические контрольные процедуры. Правильно описывает основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требования профессиональной этики. основы теории и практики управления рисками в экономическом субъекте; основы информационных источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами; требования регламентирующего документа по устранению	Тестовые задания

	требования профессиональной этики; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; порядок использования государственной (муниципальной) собственности; основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю; основы теории и практики управления рисками в экономическом субъекте; программные средства автоматизации офисной деятельности; основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом	недостатков, выявленных контрольными процедурами; теория и практика применения методов, приемов и процедур последующего контроля.	

	недостатков, выявленных контрольными процедурами; требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами; теория и практика применения методов, приемов и процедур последующего контроля; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты, позволяющие проводить аналитические контрольные процедуры; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; требования профессиональной этики.		
	Умеет: определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; применять современные аналитические методы и программные	определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; применять современные аналитические методы и программные продукты; выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться	Комплексное практическое задание Практические задания

	продукты; выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события; применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); налаживать взаимодействие с руководителями и сотрудниками объекта внутреннего контроля; выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; обобщать и анализировать собранную информацию; оценивать соответствие производимых хозяйственных	контрольные ианалитические процедуры; выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события. применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); налаживать взаимодействие с руководителями и сотрудниками объекта внутреннего 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.	

	операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе; проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов; 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; оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем		

	составления актов и справок; осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок; подготавливать рекомендации, направленные на повышение эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.		
ПК 4.4.	**Знает:** основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд; требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; основы гражданского, бюджетного, земельного, трудового и административного законодательства в части применения к закупкам; основы антимонопольного законодательства; основы бухгалтерского учета в части применения к закупкам;	требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; основы гражданского, бюджетного, земельного, трудового и административного законодательства в части применения к закупкам; основы антимонопольного законодательства; основы бухгалтерского учета в части применения к закупкам. основы антимонопольного законодательства; особенности составления закупочной документации; методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контракта; основы информатики в части применения к закупкам; этика делового общения и правила ведения переговоров; дисциплина труда и внутренний трудовой распорядок; требования охраны труда.	Тестовые задания

	особенности составления закупочной документации; методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контракта; основы информатики в части применения к закупкам; этика делового общения и правила ведения переговоров; дисциплина труда и внутренний трудовой распорядок; требования охраны труда; основы информатики в части применения к закупкам; этика делового общения и правила ведения переговоров.		
	Умеет: использовать вычислительную и иную вспомогательную технику, средства связи и коммуникаций; создавать и вести информационную базу данных; изготавливать документы, формировать, архивировать, направлять документы и информацию; обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать	использовать вычислительную и иную вспомогательную технику, средства связи и коммуникаций; создавать и вести информационную базу данных; изготавливать документы, формировать, архивировать, направлять документы и информацию; обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы. обосновывать начальную (максимальную) цену закупки; описывать объектзакупки. Разрабатывать закупочную документацию; работать в единой информационной системе; взаимодействовать с закупочными комиссиями и технически обеспечивать деятельность закупочных комиссий. анализировать поступившие	Комплексное практическое задание Практические задания

	аналитические выводы; проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов; осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур; обосновывать начальную (максимальную) цену закупки; описывать объект закупки; разрабатывать закупочную документацию; работать в единой информационной системе; взаимодействовать с закупочными комиссиями и технически обеспечивать деятельность закупочных комиссий; анализировать поступившие заявки; оценивать результаты и подводить итоги закупочной процедуры; формировать и согласовывать протоколы заседаний закупочных комиссий на основании решений, принятых членами	заявки; оценивать результаты и подводить итоги закупочной процедуры; формировать и согласовывать протоколы заседаний закупочных комиссий на основании решений, принятых членами комиссии по осуществлению закупок; проверять необходимую документацию для заключения контрактов; осуществлять процедуру подписания контракта с поставщиками (подрядчиками, исполнителями); составлять и оформлять отчет, содержащий информацию об исполнении контракта, о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта, о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением, об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения, об изменении контракта или о расторжении контракта; осуществлять организацию оплаты/возврата денежных средств; организовывать уплату денежных сумм по банковской гарантии в предусмотренных случаях; демонстрирует навыки работы с информационными системами; владеет алгоритмом взаимодействия с закупочными комиссиями; владеет процедурой уплаты и возврата денежных средств.	

	комиссии по осуществлению закупок; работать в единой информационной системе; проверять необходимую документацию для заключения контрактов; осуществлять процедуру подписания контракта с поставщиками (подрядчиками, исполнителями); составлять и оформлять отчет, содержащий информацию об исполнении контракта, о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта, о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением, об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения, об изменении контракта или о расторжении контракта; осуществлять организацию оплаты/возврата		

	денежных средств; организовывать уплату денежных сумм по банковской гарантии в предусмотренных случаях.		

4. УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА И РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Нормативно правовые документы:

1. "Лимская декларация руководящих принципов контроля" (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ))
2. Мексиканская декларация независимости (г. Мехико, ноябрь 2007 года) // Официальный сайт Счетной палаты РФ: http://www.ach.gov.ru/ru/international/mexico/
3. Конституция Российской Федерации с изменениями.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации с изменениями.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с изменениями.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
7. Указ Президента РФ от 13.06.2012 №808 "Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу" (вместе с "Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу").
8. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (в действующей редакции).
9. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ "О противодействии коррупции" (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации") (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований") (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ "Об основах общественного контроля в Российской Федерации") (в действующей редакции).
14. Федеральный закон от 04.04.2005 №32-ФЗ "Об Общественной палате Российской Федерации") (в действующей редакции).
15. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в действующей редакции).
16. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (в действующей редакции).
17. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в действующей редакции).
18. Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 №667 "Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" (в действующей редакции).
19. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 №1092 "О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере" (вместе с "Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере") (в действующей редакции).

20. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 №193 "Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. №89" (в действующей редакции).

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

22. Приказ Минфина России от 19.03.2009 №26н "Об утверждении Порядка составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации" (в действующей редакции).

23. Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 №146н "Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля" (вместе с "Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля") (в действующей редакции).

24. Приказ Минфина России от 30.12.2016 №822 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита" (в действующей редакции).

25. Приказ Казначейства России от 12.03.2018 №14н "Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в действующей редакции).

26. Указание Банка России от 15.04.2015 №3624-У "О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы" (вместе с "Требованиями к организации процедур управления отдельными видами рисков") (в действующей редакции).

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

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

29. "Положение о требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (утв. Банком России 02.03.2012 №375-П) (в действующей редакции).

30. Письмо Банка России от 24.03.2005 №47-Т "О Методических рекомендациях по проведению проверки и оценки организации внутреннего контроля в кредитных организациях" (в действующей редакции).

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

"Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля" (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 12.05.2012 №21К (854)) (в действующей редакции).

Основные источники:

Аврамчикова, Н. Т. Государственные и муниципальные финансы : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. Т. Аврамчикова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 174 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10973-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/495049

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 // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/98667.htm

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 // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/98668.html

Дополнительные источники:

Государственные и муниципальные финансы : учебник / Н. Н. Семенова, С. С. Артемьева, С. Г. Бусалова [и др.]. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — 345 с. - ISBN 978-5-369-01853-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1088721

Черкасова, Л. А. Бюджетный процесс и бюджетное планирование : учебное пособие / Л. А. Черкасова. — Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2015. — 172 с. — ISBN 978-5-8158-1476-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/75434.html

Биткина, И. К. Финансы организаций. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / И. К. Биткина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 123 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10975-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/494957

Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / Е. В. Овчарова. — Москва : Зерцало-М, 2019. — 224 с. — ISBN 978-5-94373-444-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/78896.html

Бочкарева, Е. А. Финансовый контроль в Российской Федерации : рабочая тетрадь / Е. А. Бочкарева, С. В. Кожушко. - Москва : РГУП, 2021. - 62 с. - ISBN 978-5-93916-917-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1869012

Интернет-ресурсы:

1. https://minfin.gov.ru/ru/Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
2. http://www.nalog.ru.- Официальный сайт Федеральной налоговой службы
3. www.banki.ru- Финансовый информационный порталbanki.ru
4. www.ach.gov.ru- Официальный сайт Счетной Палаты РФ
5. www.roskazna.ru- Официальный сайт Федерального казначейства.
6. www.cbr.ru- Официальный сайт Центрального банка РФ

5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

Профессиональный модуль проводится в учебном кабинете финансового контроля, учебной лаборатории «Финансы сектора государственного (муниципального) управления», учебной мастерской «Финансы».

Оборудование учебного кабинета: учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Комплект специализированной учебной мебели, доска аудиторная, компьютерная техника, принтер, проектор, экран настенный, колонки. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду Академии, в том числе с рабочих мест обучающихся.

Оборудование учебной лаборатории «Финансы сектора государственного (муниципального) управления»:учебная аудитория для проведения практических и лабораторных занятий, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Комплект специализированной учебной мебели; доска для записи мелом, компьютерная техника, колонки, принтер, экран настенный. Выход в Интернет, в том числе с рабочих мест обучающихся. Программное обеспечение: операционная система Windows; пакеты лицензионных программ: MS Office 2016, СПС КонсультантПлюс, «1С:Предприятие» версии 8 разработки «1С».

Оборудование учебной мастерской «Финансы»:учебная аудитория для проведения практических занятий, в том числе групповых и индивидуальных консультаций текущего контроля и промежуточной аттестации. Комплект специализированной учебной мебели, доска зеленая пластиковая для записи мелом, системный блок с мышью и клавиатурой, монитор, мультимедиа проектор, экран настенный; колонки. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду Академии, в том числе с рабочих мест обучающихся. Программное обеспечение: операционная система Windows; пакеты лицензионных программ: MS Office 2016, СПС КонсультантПлюс, «1С:Предприятие» версии 8 разработки «1С».

Помещение для самостоятельной работы обучающихся:комплект специализированной учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду Академии.

Рекомендуемые места проведения производственной практики:

- Служба внутреннего контроля коммерческих организаций;
- Служба внутреннего контроля бюджетных учреждений;
- Аудиторские фирмы;
- Казначейство РФ;
- Счетная палата РФ;
- Контрольно-счетные палаты субъектов РФ;
- Контрольно-счетные органы муниципальных органов власти.

Приложение 1

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙАТТЕСТАЦИИ

по профессиональному модулю

ПМ.04. УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.06 Финансы

(очная форма обучения)

Омск, 2022

ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. Область применения оценочных средств промежуточной аттестации

Фондыоценочныхсредствявляютсячастьюосновнойобразовательнойпрограммыподготовки специалистовсреднегозвенавсоответствииФГОССПОпоспециальности38.02.06 Финансы в части освоения вида профессиональной деятельности «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

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

1.2. Цели и задачи промежуточной аттестации

Целью аттестации является установление соответствия уровняосвоенностикомпетенций,обеспечивающихсоответствующуюквалификацию и уровень образования обучающихся, ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы. Экзамен по модулю проводится в форме демонстрационного экзамена, которыйпризван способствовать систематизации и закреплению знаний и умений обучающегося по специальности при решении конкретных профессиональных задач, определить уровень подготовки выпускника к самостоятельной работе.

1.3. Количество часов, отводимое на экзамен по модулю: 12 часов.

2. СТРУКТУРА ПРОЦЕДУРЫ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ

Экзамен по модулю в форме демонстрационного экзамена направлен на демонстрацию обучающимся освоенных в ходеобученияобщихипрофессиональныхкомпетенцийприрешениизадач профессиональной деятельности. Демонстрационный экзамен для специальности 38.02.06 Финансыпредусматривает выполнения тестового задания и выполнения практического задания.

Задания демонстрационного экзамена разработаны на основе профессиональных стандартов и стандартовАНО«Агентстворазвитияпрофессионального мастерства (Ворлдскиллс Россия)».

Для обучающихся входедемонстрационногоэкзамена,предусматривается выполнение заданий двух уровней.

Задания I уровня формируются в виде тестового задания в соответствии с общими и профессиональными компетенциями специальности СПО 38.02.06 Финансы.

ЗаданияIIуровняформируютсяввидепрактико-ориентированныхзадачв соответствииисвидамипрофессиональнойдеятельностиспециальностиСПО38.02.06 Финансы.

Задание «Тестирование» состоит из теоретических вопросов, сформированных по разделам и темам профессионального модуля.

Тематика,количествои формат вопросов по темам части тестового задания формируются на основе знаний, указанным во ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы.

При выполнении задания «Тестирование» студенту предоставляется возможность в течение всего времени, отведенного на выполнениезадания, вносить изменения в свои

ответы, пропускать ряд вопросов с возможностью последующего возврата к пропущенным заданиям.

ЗаданияIIуровня – этосодержаниеработы,которуюнеобходимовыполнить студентудлядемонстрацииопределённоговидапрофессиональнойдеятельностив соответствиистребованиямиФГОСипрофессиональныхстандартовсприменением практических навыков, заключающихся в проектировании, разработке, выполнении работ позаданнымпараметрамсконтролемсоответствиярезультатасуществующим требованиям. Задания формируются в соответствии со специфическими для специальности Финансы профессиональными компетенциями, умениями и практическим опытом с учетом трудовыхфункцийпрофессиональныхстандартов.Практическиезаданияразработанывсоответствиисвидамипрофессиональнойдеятельности, к которым готовится студент.

Условия выполнения заданий демонстрационного экзамена

ДлявыполнениязаданияIIуровня«Решениепрактико-ориентированных профессиональных задач» необходимо соблюдение следующих условий:

- наличие класса с количеством рабочих мест по количеству числа экзаменующихся;
- наличиенормативной,справочнойиинойлитературы,допущенной к использованию на демонстрационном экзамене.

Система оценивания выполнения заданий демонстрационного экзамена.

Оценивание выполнения заданий осуществляется на основе следующих принципов:

- соответствиясодержаниязаданийФГОССПОпоспециальности38.02.06 «Финансы»;
- учёта требований профессиональных стандартов и работодателей.

Результатывыполненияпрактическихзаданийоцениваютсяспользованиемследующих групп целевых индикаторов: основных и штрафных.

При оценке заданий используются следующие основные процедуры:

- процедура начисления основных баллов за выполнение заданий;
- процедура начисления штрафных баллов за нарушения при выполнении заданий;
- процедура формирования сводных результатов;
- процедура перевода результатов в оценку.

ОценказавыполнениезаданияIуровня«Тестирование»определяетсяпростым суммированием баллов за правильные ответы на вопросы.

В зависимости от типа вопроса ответ считается правильным, если:

- при ответе на вопрос закрытой формы с выбором ответа выбран правильный ответ;
- при ответе на вопрос открытой формы дан правильный ответ;
- при ответе на вопрос на установление правильной последовательности установлена правильная последовательность;
- приответенавопроснаустановлениесоответствия,сопоставлениепроизведено верно для всех пар.

Оценивание выполнения заданий II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач» может осуществляться в соответствии со следующими целевыми индикаторами:

а) основные целевые индикаторы:

- качество выполнения отдельных задач задания;
- качество выполнения задания в целом;
- скорость выполнения задания (в случае необходимости применения),

б) штрафные целевые индикаторы:

- нарушение условий выполнения задания;

- негрубые нарушения технологии выполнения работ.

Значениештрафныхцелевыхиндикаторовуточняетсяпокаждомуконкретному заданию.

Критериоценкивыполненияпрофессиональногозаданиядолжныбыть представлены в соответствующих паспортах экзаменационных заданий.

Оценказадемонстрационныйэкзаменопределяетсясуммированиембаллов, полученных экзаменуемым на двух этапах, с приоритетом оценки за выполнение заданий IIуровня«Решениепрактико-ориентированныхпрофессиональныхзадач».

3.ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ДЕМОНСТРАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

Задание 1 уровня «Тестирование»

№	Задание	Коды общих или профессиональных компетенций, проверяемых в результате выполнения задания
1	Выберите верный ответ: Основная форма первичной документации для учета результата инвентаризации как метода фактического контроля: 1. Акт инвентаризации имущества организации. 2. Опись инвентаризации будущих периодов. 3. Опись товарно-материальных ценностей. 4. Инвентаризационная опись.	ПК4.1, ПК4.2, ПК4.3
2	Выберите верный ответ: Классификация форм контроля по времени проведения: 1.Предварительный, текущий, фактический. 2.Предварительный, текущий, последующий. 3.Предварительный, последующий, фактический. 4.Текущий, последующий, фактический.	ПК 4.2, ПК 4.3
3	Ответьте на вопрос: Тип финансового контроля, целями которого является определение эффективности использования государственных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций - это	ПК4.1, ПК4.2, ПК4.3, ПК4.4
4	Ответьте на вопрос: Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Российской Федерации, предусмотренных документами стратегического планирования Российской Федерации - это	ПК4.1, ПК4.2, ПК4.3, ПК4.4
5	Ответьте на вопрос: Мониторинг (от лат. monitor- напоминающий, надзирающий) - это _____ за экономическими объектами, анализ их деятельности как составная часть управления.	ПК4.1, ПК4.2, ПК4.3, ПК4.4
6	Назовите последовательность документального оформления процедуры фактического контроля - инвентаризации: 1. Заполнение ведомости учета результатов, выявленных при инвентаризации. 2. Приказ руководителя о назначении инвентаризационной комиссии с указанием сроков инвентаризации 3. Визирование приходно-расходных документов 4. Оформление инвентаризационной ведомости 5. Инвентаризационная опись ценных бумаг, бланков строгой отчетности 6. Составление акта инвентаризации расчетов с контрагентами 7. Оформление сличительной ведомости результатов инвентаризации основных средств, товарно-материальных	ПК4.3

<table>
<tr><td></td><td>ценностей
8. Оформление акта о правильности проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей
9. Заполнение журнала учета контрольных проверок и правильности проведения инвентаризации</td><td></td></tr>
<tr><td>7</td><td>Назовите последовательность этапов ревизионного процесса, выделив общие и частные
1. Подготовка членов ревизионной группы;
2. Разработка программы,
3. Заключительный этап ревизии
4. Инструктаж членов ревизионной группы,
5. Непосредственное проведение ревизии,
6. Оформление результатов ревизии,
7. Реализация материалов ревизии.
8. Организация подготовительного этапа,
9. Подготовка программ ревизии,
10. Проведение ревизии.
11. Составлениеиндивидуальныхзаданий, предъявляемых руководителем ревизионной группы участникам ревизии.
12. Проведение инвентаризаций денежных и материальных средств,
13. Обсуждение и утверждение материалов ревизии.</td><td>ПК4.1, ПК4.2, ПК4.3</td></tr>
<tr><td>8</td><td>1. Определите последовательность контрольных действий при проведении аудита в кредитных организациях
2. Оценка финансовых рисков.
3. Проверяется структура бухгалтерской службы.
4. Взаимоувязка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Проверяется организация и ведение бухучета на соответствии законодательству.
6. Проверяется соблюдение кассовой дисциплины.
7. Проверка устава организации, формирование уставного фонда.
8. Проверка финансового состояния организации.
9. Оценка организации внутреннего контроля.
10. Проверка выполнения предписаний предыдущих проверок.
11. Проверяется наличие разрешительных документов на деятельность организации,учредительныхдокументов, совокупныхвкладов участников.</td><td>ПК4.1</td></tr>
<tr><td>9</td><td>Вам предложены документы, характеризующие функциональное назначение системы внутреннего контроля. Распределите предложенные документы в соответствии с элементом системы внутреннего контроля корпорации, учитывая рекомендации Комиссии Тредвея(TheCommitteeofSponsoringOrganizationsoftheTreadwayCommission, COSO)
<table>
<tr><td>1.Контрольная среда</td><td>A.регулярное наблюдение выполнения производственных планов на уровне отдельных бизнес-процессов</td></tr>
<tr><td>2.Процесс оценки рисков</td><td>B.кодекс этики компании (с ознакомлением всехсотрудников)</td></tr>
<tr><td>3.Информационная система, связанная с подготовкой финансовой отчетности</td><td>C.реестр нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность компании, с подписями должностных лиц, ответственных за их исполнение;</td></tr>
<tr><td>4.Контрольные действия</td><td>D.внезапные инвентаризации активов и обязательств</td></tr>
<tr><td>5.Мониторинг средств контроля</td><td>E.методика проверки контрагентов на</td></tr>
</table></td><td>ПК4.1, ПК4.2, ПК4.3, ПК4.4</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td>предмет их добросовестности и платежеспособности</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>10</td><td colspan="3">Раскройте понятие каждого элемента системы финансового контроля:
1.субъект финансового контроля — A. организация денежного оборота страны
2.предмет публичного (государственного и муниципального) финансового контроля — B. публичные и частные денежные фонды
3.предмет непубличного финансового контроля на уровне организации — C. процесс управления формированием частных финансов и их исполнением в соответствии с установленными нормами, правилами, решениями, поручениями, принятыми собственниками и руководством компании
4.объект финансового контроля — D. государство в лице специальных контрольных органов</td><td></td><td>ПК4.1, ПК4.2, ПК4.3, ПК4.4</td></tr>
</table>

Задание II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач»

Практическое профессиональное задание для проведения демонстрационного экзамена.

Выполнить проверку правильности начисления заработной платы за январь текущего года и удержания налога на доходы физических лиц в бухгалтерии ГКУЗ Противотуберкулезный диспансер №8 города Москвы, исходя из следующих данных:

В соответствии с приказом главного врача в январе текущего года начислена премия задостижениевысоких результатов деятельностисреднегомедицинскогоперсонала КовальковойЕ.А.в размере 100%должностногооклада,БазаровойТ.Н.начислена материальная помощь в размере 10 000 рублей.

В январе текущего года (условно 2019 год) 17 рабочих дней. КовальковаЕ.А.написалазаявлениеопредоставлениистандартногоналогового вычета на ребенка до 18 лет и представила все необходимые документы на сына 02.03.2002 года рождения.

Представлена расчетная ведомость пооплатетрудазаянварьтекущегогода (см.Таблица 1).

Таблица 1

№ п/п	табел. номер	Фамилия И.О.	Должность	Тарифная ставка/ оклад	Отработано дней	Начислено				
						за текущий месяц				всего
						Должностной оклад	Комп выплаты	Стимул выплаты	Другие выплаты	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
1	1352	Баранов В.Ф.	Главн. врач	63472,5	17	63472,50	15868,13	38083,50		117434,13
2	3864	Базарова Т.Н.	Врач-рентгенолог	26505,00	17	26505,00	10602,0	10602,0	10000	57709,00
3	1797	Ковалькова Е.А.	Главн. мед сестра	31736,25	17	31736,25	7934,06	15868,13	31736,25	87274,69

Продолжение таблицы 1

№ п/п	табел. номер	Фамилия И.О.	Должность	Удержано и зачтено			Сумма к выплате
				НДФЛ		всего	
1	*2*	*3*	*4*	*12*	*13*	*14*	*15*
1	1352	Баранов В.Ф.	Главн. врач	15266		15266	102168,13
2	3864	Базарова Т.Н.	Врач-рентгенолог	7502		7502	50207,00
3	1797	Ковалькова Е.А.	Главн. мед сестра	11346		11346	75928,69

Требуется:

1.Исчислитьсуммыналоганадоходыфизическихлицзаянварьтекущегогода (условно 2019 год) по каждому работнику ГКУЗ Противотуберкулезный диспансер №8 города Москвы;

2.Составить программу и провести процедуры внутреннего аудита начисленного и удержанного налога на доходы физических лиц за январь текущего года (условно 2019 год.).

3.Заполнитьведомостьвыявленныхнарушений,указатьвиднарушенийинормы законодательства, по которым выявлены нарушения;

4.Составить фрагмент аудиторского заключения (предписания) по факту выявленных нарушений.

Критерии оценки выполнения задания:

Максимальное количество баллов за выполнение задания:

а) основные целевые индикаторы (баллы начисляются):

1.верно исчислены суммы налога на доходы физических лиц за январь текущего года (условно 2019 год) по каждому работнику ГКУЗ Противотуберкулезный диспансер №8 города Москвы;

2.верноразработанапрограммавнутреннегоаудитаначисленногоиудержанного налога на доходы физических лиц;

3.вернозаполненаведомостьвыявленныхнарушенийпорезультатамвнутреннего аудита;

4.верносоставленоаудиторскоезаключениеивынесенопредписаниепоитогам внутреннего аудита;

5.работа выполнена в установленное время;

б) штрафные целевые индикаторы (баллы удерживаются):

1.нарушение условий выполнения задания:

a.использованиематериалов,неразрешенныхкиспользованиюна демонстрационном экзамене;

b.применение при расчете НДФЛ элементов налога на доходы физических лиц, не соответствующих Налоговому кодексу и условиям задания;

c.допущеныневерныевыводыипредписанияпорезультатампроведения процедур внутреннего аудита.

2.негрубые (несущественные) нарушения при составлении программы внутреннего контроля.

Приложение 2

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

по профессиональному модулю

ПМ.04 УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.06 Финансы

(очная форма обучения)

Омск, 2022

Комплект оценочных средств предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля.

Комплект включает контрольные задания, направленные на проверку ключевых результатов освоения тем профессионального модуля, показывающие степень сформированности компетенций. Оценочные средства разработаны в соответствии с:

- федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы;

- рабочей программой профессионального модуля *ПМ.04. Участие в организации и осуществлении финансового контроля.*

Текущий контроль осуществляется в форме устного опроса, тестовых заданий, практических заданий в форме предложенных к решению и отчетов по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.

Материалы для проведения практических и лабораторных занятий

Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля

Практическое занятие.

Анализ нормативных актов, регламентирующих деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения.

Ответить на вопросы теста:

1. Субъектами государственного финансового контроля выступают... (не менее двух):
а. Федеральная налоговая служба
б. органы Федерального казначейства
в. Президент
г. Государственная дума
2. Принцип финансового контроля, предполагающий единство правовой базы, установление периодичности в проведении тех или иных финансовых конкретных мероприятий, называется:
а. принцип системности
б. принцип ответственности
в. принцип гласности
г. принцип разграничения полномочий
3. Контроль за использованием средств территориальных денежных фондов осуществляет:
а. министерство финансов региона
б. федеральная служба по финансовому мониторингу
в. счетная палата РФ
г. правительство РФ
4. Обязанность государства проводить перераспределение денежных средств для решения общегосударственных задач реализуется при помощи _____ функции финансов:
а. Регулирующей
б. Распределительной
в. Контрольной
г. Стимулирующей
5. Задачами финансового контроля являются:
а. правильность ведения финансовой отчетности
6. определение потребности в финансовых ресурсах и размеров денежных фондов
в. выявление внутренних резервов увеличения финансовых ресурсов
г. определение потребности расходования государственных денежных фондов
б. Проверка по выполнению хозяйствующими органами и физическими лицами своих обязательств перед государством - это:
а. таможенный и валютный контроль
б. бюджетно-финансовый контроль
в. ведомственный и внутрихозяйственный контроль
г. контроль над сбором налогов
7. Совокупность действий и операций, осуществляемых специально уполномоченными органами, с целью контроля за соблюдением субъектами хозяйствования и органами государственной власти и местного самоуправления норм права в процессе образования, распределения и использования финансовых ресурсов, называется ...
а. межбанковский контроль
б. кредитный контроль
в. муниципальный контроль

Задание 2.

В таблице 1 определить иерархию нормативно-правовых актов, действующих в РФ.

Таблица 1

№ п/п	Нормативно-правовые акты, действующие в РФ
I.	
II.	
III.	
IV.	
V.	
VI.	
VII.	

Задание 3.

Заполнить таблицу .

Таблица

Нормативное регулирование финансового контроля

Вид контроля	Определение	Нормативно-правовые акты
Бюджетный контроль		
Банковский надзор (контроль)		
Налоговый контроль		
Таможенный контроль		
Страховой контроль		
Аудиторский (независимый) контроль		

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение понятия «финансовый контроль».
2. Назовите и охарактеризуйте этапы становления финансового контроля.
3. Каковы цели и задачи финансового контроля?
4. Охарактеризуйте элементы финансового контроля.
5. Охарактеризуйте принципы организации финансового контроля

Тема 1.3Методы и специальные методические приемы финансового контроля.

Практическое занятие.

Общая оценка структуры и динамики бухгалтерского баланса как основная аналитическая процедура.

Задание № 1.

По данным бухгалтерского баланса организации провести анализ динамики имущества. Рассчитать:

- абсолютное изменение величины имущества, внеоборотных и оборотных активов на отчётную дату по сравнению с величиной имущества на отчетную дату предыдущего года;
- относительное изменение величины имущества, внеоборотных и оборотных активов на отчётную дату по сравнению с величиной имущества на отчетную дату предыдущего года.

Расчёты оформить в таблице, макет таблицы сформировать самостоятельно, оценить полученные результаты, сформулировать выводы.

Задание №2.

По данным бухгалтерского баланса организации провести анализ динамики источников формирования имущества. Рассчитать:
- абсолютное изменение общей величины источников имущества, собственных, долгосрочных и краткосрочных заёмных средств на отчётную дату по сравнению с величиной источников имущества на отчетную дату предыдущего года;
- относительное изменение общей величины источников имущества, собственных, долгосрочных и краткосрочных заёмных средств на отчётную дату по сравнению с величиной источников имущества на отчетную дату предыдущего года.

Расчёты оформить в таблице, макет таблицы сформировать самостоятельно, в таблице указать исходные данные из бухгалтерской отчётности и расчётные данные, оценить полученные результаты, сформулировать выводы.

Задание № 3.

По данным бухгалтерского баланса организации провести анализ структуры имущества. Рассчитать:
- удельный вес внеоборотных и оборотных активов в общей стоимости имущества (баланс);
- изменение удельного веса внеоборотных и оборотных активов в общей стоимости имущества на отчётную дату по сравнению с величиной имущества на 31.12 предыдущего года.

Расчёты оформить в таблице, макет таблицы сформировать самостоятельно, в таблице указать исходные данные из бухгалтерской отчётности и расчётные данные, оценить полученные результаты, сформулировать выводы.

Задание № 4.

По данным бухгалтерского баланса организации провести анализ структуры источников формирования имущества. Рассчитать:
- удельный вес собственных, долгосрочных и краткосрочных заёмных средств в общей стоимости источников имущества (баланс);
- изменение удельного веса собственных, долгосрочных и краткосрочных заёмных средств в общей стоимости источников имущества на отчётную дату по сравнению с величиной имущества на 31.12 предыдущего года.

Расчёты оформить в таблице, макет таблицы сформировать самостоятельно, в таблице указать исходные данные из бухгалтерской отчётности и расчётные данные, оценить полученные результаты, сформулировать выводы.

Задание 5.

1.1.По данным бухгалтерского баланса коммерческой организации произведите расчет чистых активов.

1.2.Проанализируйте динамику чистых активов.

Расчет чистых активов по данным бухгалтерского баланса оформить в таблице.

Статьи баланса, тыс. руб.	**на 31 марта 2018 г.**	**на 31 декабря 2017 г.**	**на 31 декабря 2016 г.**
Внеоборотные активы			
нематериальные активы	1 383	1 516	1 888
основные средства, в т.ч.	21 757 570	21 655 086	18 381 808
отложенные налоговые активы	353 930	148 610	141 001
прочие внеоборотные активы	64 015	64 034	71 100
итого по разделу	*?*	*?*	*?*
Оборотные активы			
запасы	452 259	291 704	248 399
НДС по приобретенным ценностям	216	25 764	551
дебиторская задолженность	2 149 409	2 509 547	1 688 994
денежные средства	86 829	102 822	314 420
итого по разделу	*?*	*?*	*?*
Баланс	*?*	*?*	*?*
Капитал и резервы			
уставный капитал	9 103 332	9 103 332	9 103 332
переоценка внеоборотных активов	6 065 545	6 065 545	6 117 738
добавочный капитал (без переоценки)	226 000	226 000	226 000
резервный капитал	-	-	5 041
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 569 286)	(1 295 963)	(713 846)
итого по разделу	*?*	*?*	*?*
Долгосрочные обязательства			
заёмные средства	4 693 406	4 592 273	1 591 166
отложенные налоговые обязательства	484 301	440 152	345 440
прочие обязательства	285 583	294 325	333 950
итого по разделу	*?*	*?*	*?*
Краткосрочные обязательства			
заёмные средства	2 317 626	2 017 278	1 681 122
кредиторская задолженность	3 061 823	3 168 650	1 929 487
доходы будущих периодов	-	-	-
оценочные обязательства	197 281	187 491	228 731
прочие обязательства	-	-	-
итого по разделу	*?*	*?*	*?*
Баланс	*?*	*?*	*?*

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение понятия «финансовый контроль».
2. Назовите и охарактеризуйте этапы становления финансового контроля.

3. Каковы цели и задачи финансового контроля?
4. Охарактеризуйте элементы финансового контроля.
5. Охарактеризуйте принципы организации финансового контроля.
6. Охарактеризуйте методы финансового контроля.
7. Охарактеризуйте формы финансового контроля.

Тема 1.4. Ревизия как особая форма контроля

Лабораторная работа 1.

Этапы ревизионного процесса.

Задание № 1

Перечислить (придерживаясь логической последовательности) и охарактеризовать основные этапы, из которых складывается процесс ревизии:

- оценка и предварительное ознакомление с системой учета;
- обобщение результатов ревизии и составление акта ревизии;
- установление характера деятельности объекта проверки;
- проверка операций и правильности составления документов;
- подготовка к осуществлению проверки;
- предварительный осмотр.

Составить схему основных этапов ревизионного процесса.

№ п/п	Этапы ревизионного процесса
1	
2	
3	
4	
5	
6	

Задание № 2

По нижеприведенным данным необходимо:
- прочитать приведенные ниже принципы;
- выбрать те принципы, которые относятся к принципам ревизии;
- дать их характеристику.

Данные для выполнения: Принципы:
1. Воспитательное воздействие;
2. Действенность;
3. Ревизионная непосредственность;
4. Гласность;
5. Стимулирование;
6. Активность;
7. Всесторонность;
8. Всеохватность;
9. Систематичность;
10. Непрерывность;
11. Оценка фактов;
12. Внезапность;
13. Объективность;
14. Преемственность;
15. Полнота.

Задание № 3

По нижеприведенным данным необходимо:
- прочитать приведенные ниже критерии;
- выбрать те критерии, за которые контролер-ревизор несет ответственность;

-дополнить перечнем эти критерии Данные для выполнения:

Перечень параметров при соблюдении которых ревизор несет ответственность:
1. За полноту и качество проведенной ревизии;
2. За всесторонность и универсальность ревизии;
3. За достоверность и объективность;
4. За эффективность ревизии;
5. За сознательное искажение или сокрытие фактов краж (злоупотреблений).

Задание № 4

По нижеприведенным данным необходимо:

- прочитать приведенные ниже признаки классификации;
- выбрать те признаки, по которым классифицируют ревизии;
- привести пример видов ревизий по признакам.

Данные для выполнения:

Признаки классификации:

1. По порядку проведения;
2. По формам;
3. По источникам контрольных данных;
4. По видам;
5. По характеру проведения;
6. По способу осуществления;
7. По уровню образования специалистов;
8. По охвату объектов.

Задание № 5

Исходя из сущности перечисленного перечня работ, определить, к какому этапу контрольно-ревизионного процесса они относятся:

1. Изучение всей необходимой информации об объекте, включая экспресс-анализ финансовой состоятельности объекта и оценку имеющейся контрольной информации.
2. Разработка программы ревизии, состоящей из перечня конкретных работ, которые утверждаются руководителем контрольного органа, назначившего ревизию.
3. Определение методики ревизии как системы способов и приемов, схем технологии контроля, форм рабочих документов ревизоров, контрольной информации.
4. Разработка плана-графика ревизии по каждому объекту, его составным элементам и каждому специалисту ревизионной бригады, с указанием сроков проведения работ и формированием промежуточной и контрольной информации.

Задание № 6

Исходные данные об итогах проведения ревизий за отчетный год в организациях концерна «Самарамебель» приведены в таблице.

Наименование предприятия (объект проверки)	На какую дату обревизованы	Кто проводил ревизию (ответственный исполнитель)	Вид ревизии	Наименование отделов, участвовавших в ревизии
Новокуйбышевская мебельная фабрика	01.03_г.	Иванов Н.И.	Комплексная	Маркетинга, технологический
Сызранская мебельная фабрика	01.06._г.	Смоленчук В. А.	Комплексная	Юридический, ОТИЗ
Алексеевская мебельная фабрика	01.02._г.	Петров Г. А.	Ревизия по требованию следственных органов	Финансовый, технологический
Самарская мебельная фабрика	01.08.___г.	Иванов Н.И.	Комплексная	Технический, юридический
Нефтегорская мебельная фабрика	01.09.___г.	Смоленчук В. А.	Комплексная	Планово-производственный, технологическая лаборатория
Тольяттинская мебельная фабрика	01.11.___г.	Петров Г. А.	Комплексная	Разработки и внедрения нового ассортимента

1. На Тольяттинской мебельной фабрике выявлены крупные недостачи в подотчете материально ответственных лиц.
2. На Сызранской мебельной фабрике в ноябре произошла смена руководства предприятием.
3. На Алексеевской мебельной фабрике ассортимент выпускаемой продукции обновлен в прошлом году на 40%.
4. На Новокуйбышевской мебельной фабрике в прошлом году трижды происходили пожары вскладских помещениях.

К проведению комплексных ревизий в планируемом периоде будут привлечены: ревизор Иванов Н. И., ревизор Смоленчук В. А., ревизор Петров Г. А.; специалисты отделов маркетинга, технологического, юридического, планово-производственного, финансового, организации труда и заработной платы (ОТИЗ), разработки и внедрения нового ассортимента выпускаемой продукции, технического, сотрудники технологической лаборатории.

Требуется:

1. Составить план проведения ревизий в ревизующей организации на предстоящий год по следующей форме:

План проведения комплексных ревизий

(наименование ревизующей организации)

На _____год

Наименование организаций (объект ревизии)	Адрес	Вид ревизии	Ответственный исполнитель (руководитель ревизионной группы)	Дата проведения предыдущей ревизии (по какой месяц включительно)	Срок проведения в полугодии (месяц)	Фактически проведена

Задание № 7

Установить, к какому этапу ревизии и в какой последовательности относятся нижеприведенные действия:

- изучение материалов, относящихся к ревизуемому объекту;
- проведение внезапных сплошных инвентаризаций всех видов материальных ценностей и расчетов;
- проверка выполнения мероприятий в ходе следующей ревизии;
- обсуждение результатов ревизии в ревизующей организации (в течение 30 дней)
- составление программы ревизии, плана проведения ревизии
- комплексное обследование условий производственной деятельности, хранения материальных ценностей с учетом специальных требований;
- составление разовых актов (справок);
- обсуждение результатов ревизии в ревизуемой организации (в течение 7 дней);
- вызов руководителя и специалистов ревизуемой организации с отчетом о принятых мерах;
- оповещение через СМИ, стенную печать о проведении ревизии, местонахождении ревизоров;
- выезд ревизора с тематической проверкой;
- подбор и инструктаж специалистов, включаемых в ревизующую группу;
- планирование инвентаризации;
- составление акта комплексной проверки;
- исследование первичных документов;
- исследование регистров аналитического и синтетического учета;

- инвентаризация денежных средств и других ценностей в кассе;
- проведение контрольных проверок качества инвентаризаций;
- частные (промежуточные) акты;
- передача дел органам суда и следствия;
- исследование бухгалтерской и статистической отчетности;
- составление накопительных ведомостей;
- проведение совещаний с руководством ревизуемой организации с предоставлением контрольных полномочий;
- исследование другой документации, относящейся к проверке;
- устранение недостатков по мере их выявления в ходе ревизии;

- получение оперативной информации с помощью оперативных средств связи;
- составление письменных отчетов должностных лиц ревизуемой организации. Ответ оформить в форме следующей таблицы:

Задание № 8

Установить, к какому этапу ревизии и в какой последовательности относятся нижеприведенные действия:
- изучение материалов, относящихся к ревизуемому объекту;
- проведение внезапных сплошных инвентаризаций всех видов материальных ценностей и расчетов;
- проверка выполнения мероприятий в ходе следующей ревизии;
- обсуждение результатов ревизии в ревизующей организации (в течение 30 дней)
- составление программы ревизии, плана проведения ревизии
- комплексное обследование условий производственной деятельности, хранения материальных ценностей с учетом специальных требований;
- составление разовых актов (справок);
- обсуждение результатов ревизии в ревизуемой организации (в течение 7 дней);
- вызов руководителя и специалистов ревизуемой организации с отчетом о принятых мерах;
- оповещение через СМИ, стенную печать о проведении ревизии, местонахождении ревизоров;
- выезд ревизора с тематической проверкой;
- подбор и инструктаж специалистов, включаемых в ревизующую группу;
- планирование инвентаризации;
- составление акта комплексной проверки;
- исследование первичных документов;
- исследование регистров аналитического и синтетического учета;
- инвентаризация денежных средств и других ценностей в кассе;
- проведение контрольных проверок качества инвентаризаций;
- частные (промежуточные) акты;
- передача дел органам суда и следствия;
- исследование бухгалтерской и статистической отчетности;
- составление накопительных ведомостей;
- проведение совещаний с руководством ревизуемой организации с предоставлением контрольных полномочий;
- исследование другой документации, относящейся к проверке;
- устранение недостатков по мере их выявления в ходе ревизии;
- получение оперативной информации с помощью оперативных средств связи;
- составление письменных отчетов должностных лиц ревизуемой организации.

Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие, цель и задачи ревизии?

2. Принципы проведения ревизии?
3. Виды ревизий?
4. Характеристика отдельных видов ревизий?
5. Права и обязанности ревизора?

Тема 2.1.
Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль
Практическое занятие.
Органы государственного и муниципального финансового контроля, и их полномочия

Задание №1.
Ответить на вопросы теста:
1 .Финансовый контроль - это:
а) институт финансового права и функция органов государственной власти и местного самоуправления, иных государственных и муниципальных органов, уполномоченных государством, и иных организаций независимо от форм собственности и организационно-правовых форм, индивидуальных предпринимателей по публичному и непубличному контролю в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а также денежного обращения страны;
б) деятельность финансовых органов и организаций;
в) проведение ревизий и проверок.
2. Под финансовой дисциплиной понимается:
а) учебная дисциплина по изучению финансового права;
б) реализация (исполнение и применение) норм финансового права;
в) соблюдение предписаний актов вышестоящих финансовых органов.
3.Финансовый контроль осуществляется:
а) Министерством финансов Российской Федерации;
б) финансовыми и налоговыми органами;
в) различными органами, организациями и должностными лицами в пределах их компетенции.
4. Финансовый контроль осуществляется:
а) за целесообразностью уплаты налоговых платежей в бюджеты всех уровней бюджетной
системы РФ;
б) за основанным на законодательстве точным и своевременным финансовым планированием,
законностью и полнотой поступлений денежных средств в публичные денежные фонды, обоснованностью и эффективностью использования публичных денежных фондов;
в) за сокращением публичных расходов.
5.Международными принципами финансового контроля являются:
а) независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность)
б) законность, плановость, разделение властей, федерализм.
6. Национальными принципами финансового контроля являются:
а) законность, плановость, разделение властей, федерализм;
б) независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность).
7. Предметом финансового контроля является:
а) правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, своевременность представления
достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности;

б) надлежащее исполнение бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, организация
денежного обращения страны, использование кредитных ресурсов, состояние государственного
внутреннего и внешнего долга, муниципального долга, государственных резервов, предоставление финансовых и налоговых преференций;
в) правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты налогов.
8. Публичным (государственным и муниципальным) финансовым контролем является:
а) контроль Общественной палаты РФ;
б) бухгалтерский и налоговый учет;
в) институциональный, президентский, парламентский, правительственный финансовый контроль, ведомственный финансовый контроль и административный финансовый надзор, судебный контроль и прокурорский надзор в области публичных финансов и денежного обращения, контроль Центрального банка РФ, агентов валютного контроля и банковского надзора;
г) аудит.
9. Контрольная деятельность Счетной Палаты РФ относится:
а) к парламентскому контролю;
б) к институциональному контролю;
в) к аудиторскому контролю.

Задание № 2.

В компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:
- проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
- проводить оценку обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- осуществлять предварительный и текущий контроль;
- осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;
- осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
- организовывать проведение внутрихозяйственного контроля?

1. Изучив главу 15 БК РФ об административных правонарушениях, составьте перечень административных правонарушений в сфере государственного (муниципального) финансового контроля
с указанием предусмотренных за их совершение санкций.
2. Проанализируйте нарушения, выявляемые в ходе государственного финансового контроля, используя
для анализа актуальные отчетные данные о результатах контрольных мероприятий, размещенные в
подразделе «Проверки» раздела «Деятельность» сайта Счетной палаты РФ

Вопросы для самоконтроля
1. Раскройте предмет государственного и муниципального финансового контроля.
2. Что входит в объект ГМФК?
3. Опишите структуру органов государственного и муниципального контроля в РФ.
4. Приведите классификацию государственного и муниципального финансового контроля.
5. Перечислите полномочия по осуществлению внутреннего государственного и муниципального
контроля, закрепленные за Федеральным казначейством и финансовыми органами

субъектов РФ (муниципальных образований).
6. Какие основные направления деятельности Счетной палаты РФ?
7. Что представляет собой аудит эффективности, осуществляемый Счетной палатой РФ?
8. Перечислите объекты государственного и муниципального финансового контроля.
9. Охарактеризуйте методы государственного и муниципального финансового контроля.
10. Приведите определение понятия «бюджетного нарушения».
11. Перечислите направления реализации материалов контрольных мероприятий, осуществляемых в рамках государственного и муниципального финансового контроля.

Тема 2.2.Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации
Лабораторная работа 2.
Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия
Задание № 1
1. Определите, в компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению
финансового контроля:
— проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
— проводить оценку обоснованности доходных статей и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
— осуществлять предварительный и текущий контроль;
— осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
— приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;
— осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
— организовывать проведение внутрихозяйственного контроля;
2. Определите, какие из указанных отношений находятся за пределами законности, а какие — за
пределами финансовой дисциплины:
а) директор завода Иванов в целях обеспечения своевременной выплаты заработной платы рабочим дал
указания главному бухгалтеру произвести неполную уплату налога на прибыль предприятия за
налоговый период;
б) в целях восполнения дефицита местного бюджета городская налоговая инспекция образовала
совместное предприятие с иностранной туристической фирмой;
в) при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности одного из управлений Министерства
транспорта РФ акт о проведении ревизии был подписан ревизионной группой и главным бухгалтером;
г) в ходе ревизии было обнаружено несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным
бюджетом.
3. Выберите правильный ответ.
Продолжительность документальной проверки составляет:
— не более 10 дней;
— не более 30 дней;
— не более 45 дней.

4. Какие документы оформляются по результатам ревизии?
Кто, по Вашему мнению, может продлить срок ревизии:
—руководитель ревизуемого предприятия (организации);
—должностное лицо, назначившее ревизию;
—должностное лицо, возглавляющее ревизионную группу;
—главный бухгалтер предприятия;
—прокурор.
5. Каковы меры, применяемые к нарушителям бюджетного и налогового законодательства? В чем
заключаются общие и индивидуальные черты данных мер? При ответе приведите 2 примера.

Задание № 2

Решить задачи:

1. Сотрудник налоговой инспекции Мурзин приостановил операции ООО «Маяк» по счетам в банке в
течение первого квартала в связи с непредставлением документов, необходимых для исчисления суммы
налогов. Однако по просьбе ООО «Маяк» Банк «Вымпел» в марте провел ряд расчетных операций.
Руководитель районной налоговой инспекции Петракова оштрафовала председателя ООО, его главного
бухгалтера, управляющего банком - каждого на сумму, равную 20 ММОТ.
Дайте юридический анализ ситуации.
2. Проверка, осуществленная органом налоговой инспекции, показала, что в организации отсутствует
учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в
размере 11 тыс. рублей.
Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть наложено? Какой орган правомочен наложить это взыскание?
3. Управление Федерального казначейства по Свердловской области, осуществляя текущий контроль заведением операций с бюджетными средствами, подвергло проверке ОАО «Химмаш». В ходе проверки бухгалтерских документов орган, проводящий проверку, обратился с просьбой в банк «Уралан» предоставить справки о состоянии счетов данного предприятия. В указанный трехдневный срок документы банком не были предоставлены. Орган, проводящий проверку, принял следующее решение:
- приостановить операций по счетам предприятия в банке на 20 дней;
- внести в ЦБ РФ представление о лишении банка лицензии на совершение банковских операций;
- наложить штраф на руководителя предприятия.

Правильно ли поступил орган казначейства? Дайте подробный анализ сложившейся ситуации.
4. Студент Таланов в ответе на вопрос о полномочиях органов, осуществляющих финансовую деятельность государства, указал, в частности, что Счетная палата Российской Федерации, относясь к системе представительных органов Российской Федерации, осуществляет финансовый контроль от имени и по поручению Федерального Собрания Российской Федерации.
Согласны ли Вы с ответом Таланова? Если нет, укажите неточности.
5. Назначенный для проведения ревизии в НИИ «Химволокно» инспектор-ревизор с целью обеспечить внезапность проверки по прибытии до начала рабочего дня сразу же опечатал кассу, затем отправился в бухгалтерию и потребовал там предъявить ему документы бухгалтерской отчетности. После краткого ознакомления с этой

документацией он заявил, что забирает с собой ряд документов для того, чтобы сличить записи в них с соответствующими записями в документах, находящихся в торговой организации, которой НИИ перечисляла денежные средства.

Правильно ли поступил инспектор-ревизор? Правомерны ли его действия?
8. На занятии по финансовому праву студент Миляев на вопрос, какие методы финансового контроля он знает, дал следующий ответ:
- наблюдение;
- собеседование;
- ревизия;
- документальная проверка;
- обследование;
- фактический анализ;
- реальная сверка.

Проанализируйте ответ Миляева и выскажите Ваше мнение по заданному вопросу.

Вопросы для самоконтроля
1. Укажите содержание, предмет, объекты контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач.
2. Классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач?
3. Назовите и охарактеризуйте этапы организации контрольных мероприятий.
4. Каков порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях?

Тема 2.3.
Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит
Практическое занятие.
Разработка карты внутреннего финансового контроля
Задание 1
По нижеприведенным данным составить карту внутреннего финансового контроля (планово-подготовительный документ):
Строительная компания-подрядчик выполняет строительно-монтажные работы на объектах в соответствии с договорами подряда, заключенными с генеральным подрядчиком. Работы ведутся на нескольких объектах как собственными силами, так и с привлечением субподрядчиков.
Компания имеет службу внутреннего контроля, которая контролирует:
- ведение бухгалтерского учета, подготовку и составление бухгалтерской отчетности;
- соблюдение сроков выполнения работ согласно графику, согласованному с заказчиком;

- соблюдение заказчиками сроков оплаты работ, указанных в договоре подряда (выявляет при этом просроченную задолженность, возможности к ее истребованию);
- учет работ, выполняемых собственными силами, по каждому объекту строительства и определяет финансовый результат в конце каждого квартала по такому объекту;
- использование материальных ресурсов.

Карта внутреннего финансового контроля за 20 г.				
Объект внутреннего финансового контроля	Периодичность проведения контроля	Ответственный проверяемого объекта	Ответственный за проведение контроля	Контрольные процедуры

Бухгалтерская отчетность				
Учет работ, выполняемых собственными силами, по каждому объекту строительства, определение прибыли (убытка) в конце каждого квартала по этому объекту, использование материальных ресурсов				
Дебиторская задолженность				

Задание №2

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях.
2. Содержание порядка осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия?

Тема 3.1

Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН) и страховой надзор осуществляемый Центральным банком Российской Федерации Практическое занятие.

Особенности организации и проведения страхового надзора в России

Задание № 1.

Используя средства Интернет и НПА, действующие в сфере страхования определите форму страхования у следующих видов:

1. Страхование профессиональной ответственности нотариусов
2. Страхование профессиональной ответственности медицинских работников
3. ОСАГО
4. КАСКО
5. Страхование ответственности за причинение ущерба третьему лицу
6. Страхование гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном
7. Страхование имущества физических лиц
8. Страхование имущества сельскохозяйственных предприятий.

Ответ оформить в виде таблицы

Таблица

№ п/п	Вид страхования	Форма страхования
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		

Задание № 2

Обеспечение финансовой устойчивости и платежеспособности страховщиков

На основании ст. 25 Закона РФ от 27 ноября 1992 г. N 4015-I «Об организации страхового дела в Российской Федерации» заполните таблицу, характеризующую требования к величине уставного капитала страховой компании

Задание № 3

Решить задачи: (При решении задач необходимо делать ссылки на НПА)

Задача 1.

Гражданин Петров стал виновником ДТП, в результате которого пострадал автомобиль гражданина

Сидорова. Страховая компания, с которой у Петрова был заключен договор ОСАГО, признала факт

наступления страхового случая. Фактический ущерб Сидорова составил 280 тыс. руб.

Используя положения ФЗ от 25 апреля 2002 г. N 40-ФЗ

"Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" ответьте на следующие вопросы:

1. Что является объектом страхования
2. Что является страховым риском
3. Кто является выгодоприобретателем
4. Какое страховое возмещение получит Сидоров.

Задача 2.

Страховая компания «Росстрах» планирует заниматься страхованием средств железнодорожного транспорта. Она подала заявление в ЦБ РФ о получении лицензии на

данный вид страхования. По данным страховщика величина его капитала составляет 240 млн. руб., из которых 5% - заемные средства.

Получит ли СК «Росстрах» лицензию? При решении использовать положения ФЗ «Об организации страхового дела в РФ».

Задача 3.

СК «СОСТРАХ» планирует получить лицензию на осуществление обязательного страхования ответственности владельцев опасных объектов за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте. Информация о страховщике: уставный капитал полностью оплачен и составляет 600 млн. руб., перестрахованием не занимается, в профессиональных объединениях страховщиков не участвует. Ответ сделать на основании положений Закона РФ №225-ФЗ от 27 июля 2010 г. «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте».

Задача 4.

Гражданин Петров застраховал имеющийся у него дачный домик в трех страховых компаниях: в первой на 120 тыс. руб., во второй на 60 тыс. руб. и в третьей на 50 тыс. руб. Страховая стоимость объекта составляет 230 тыс. руб., а фактический ущерб в результате пожара составил 360 тыс. руб. На основании положений ГК РФ определить сумму страхового возмещения, которую получит Петров от каждого из страховщиков.

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте понятие страхования
2. Перечислите функции страхования
3. Раскройте отличия между страховщиком и страхователем
4. Перечислите формы страхования
5. Перечислите отрасли страхования
6. Система нормативно-правовых актов в сфере страхования

Тема 3.2.Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.

Практическое занятие.

Элементы СВК в коммерческих организациях и их характеристика

Задание №1

При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта - общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности общества - производство и продажа мебели. ООО «Импульс» имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальный ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.
Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.
Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации.

Задание № 2.

На основании расчетных документов, оплата труда уборщицы потребительского общества, начислена в сумме 70 тыс.руб. за 11 месяцев. И отнесена главным бухгалтером на статью "Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта". Определить характер нарушения и составить запись для включения в основной акт ревизии.

Задание № 3.

По счету №5 от 22 февраля бухгалтер потребительского общества начислила внештатному работнику 500 руб., за разгрузку товара с автомашин, проверяя товарно-кассовые отчеты за этот период ревизор, поступления товаров не обнаружил.
Решить какие меры должен принять ревизор. Составить запись в основной акт ревизии.

Задание № 4.

Продавец потребительского общества за январь (24 рабочих дня), начислена премия в размере 3600 рублей. Ревизор установил, что в данном месяце работник 7 дней болел и 10 дней находился вочередном отпуске.
Определить сумму переплаты и составить запись для включения в основной акт ревизии.

Задание № 4.

В командированном удостоверении к авансовому отчету бухгалтера не указана цель и сроки командировки, отсутствует приказ на командировку. Под отчет выдано 3 тыс. руб. На 1 число следующего месяца, за данным работником числится задолженность в сумме 3 тыс. руб. Проверить законность операции, сформулировать запись в акт ревизии.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что такое система внутреннего контроля (СВК)?
2. Какова Структура система внутреннего контроля?
3. Охарактеризуйте цели, задачи, элементы, процедуры СВК.
4. Основные принципы и требования к созданию и функционированию СВК?
5. Основные формы организации СВК кредитной организации

Тема 3.3. Внутренний контроль в целях противодействия коррупции(ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)

Практическое занятие.

Разработка теста «Оценка операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания)доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма».

Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю, и операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма (далее - программа выявления операций), должна содержать процедуры в отношении установленных Федеральным законом операций,

подлежащих обязательному контролю, а также операций, в отношении которых при реализации кредитной организацией ПВК по ПОД/ФТ возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.
Составьте сообщение с соблюдением следующих требований:
Форма сообщения, способ и сроки его формирования, передачи ответственному сотруднику (уполномоченному сотруднику в сфере ПОД/ФТ), а также порядок и сроки его хранения определяются кредитной организацией самостоятельно.
В сообщении об операции должны быть указаны:
1) вид операции:
а) операция, в отношении которой возникают сомнения в части правомерности квалификации ее как операции, подлежащей обязательному контролю;
б) операция, в отношении которой возникают подозрения, что она осуществляется в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма;
2) содержание операции;
3) дата, сумма и валюта операции;
4) сведения о лице (лицах), участвующем (участвующих) в операции (плательщик, получатель, кредитная организация плательщика, кредитная организация получателя);
5) возникшие затруднения при квалификации операции как операции, подлежащей обязательному контролю, или причины, по которым операция квалифицируется как операция, в отношении которой возникают подозрения, что она осуществляется в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма;
6) сведения о сотруднике кредитной организации, составившем сообщение об операции, его подпись (собственноручная, электронная или ее аналог, установленный кредитной организацией);
7) дата и время составления сообщения об операции;
8) дата получения ответственным сотрудником (уполномоченным сотрудником в сфере ПОД/ФТ) сообщения об операции и его подпись (собственноручная, электронная или ее аналог, установленный кредитной организацией);
9) запись о решении ответственного сотрудника (уполномоченного сотрудника в сфере ПОД/ФТ), принятом в отношении сообщения об операции, с указанием даты принятия решения и его подпись (собственноручная, электронная или ее аналог, установленный кредитной организацией). В случае принятия ответственным сотрудником (уполномоченным сотрудником в сфере ПОД/ФТ) решения о ненаправлении сведений об операции в уполномоченный орган в сообщение включается мотивированное обоснование принятого решения;
10) запись о решении руководителя кредитной организации, принятом в отношении сообщения об операции, если в соответствии с ПВК по ПОД/ФТ принятие окончательного решения о направлении (ненаправлении) в уполномоченный орган сведений об операции в соответствии с внутренними документами кредитной организации отнесено к его компетенции, его подпись (собственноручная, электронная или ее аналог, установленный кредитной организацией).

Тема 3.4.
Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля
Практическое занятие.
Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск-ориентированного подхода.
Задание № 1

Проанализируйте перечень возможных внутриотраслевых рисков, связанных с деятельностью предприятия по производству молочной продукции, оцените вероятность их наступления, основываясь на личном опыте на основе предлагаемой системы оценки рисков, сформулируйте рекомендации. Анализы рисков, возникающих в процессе внутриотраслевой конкуренции среди предприятий, могут проводиться по критериям, приведенным в табл.

Таблица

Анализ риска конкуренции

Формы рисков ближней окружающей среды	Вероятность проявления
Потеря доли рынка сбыта вследствие: • появления новых конкурентов; • появления товаров-субститутов; сокращение возможностей покупателей; • усиление конкуренции между предприятиями, уже укрепившимися на рынке	
Риск снижения цены реализуемой продукции	
Риск роста затрат с целью: • повышения качества выпускаемой продукции; • освоения новых технологий на стадии внедрения; повышения цен на сырье; • снижение специализации предприятия; увеличение объемадополнительных сервисных услуг покупателю	

Вероятность проявления того или иного вида риска конкуренции целесообразно оценивать на основе либо метода экспертных оценок, либо метода статистических наблюдений. В отдельных случаях может использоваться метод оценки вероятности рисков на основе личного опыта высшего руководства предприятия по следующей системе оценок: 0 - несущественный риск; 25 - рисковая ситуация, вероятнее всего, не наступит; 50 - о возможности рисковой ситуации нельзя сказать ничего определенного; 75 - рисковая ситуация вероятнее всего наступит; 100 - рисковая ситуация наступит наверняка

Задание № 2

Компания «Крокус» занимается производством оборудования для химической промышленности. Руководством компании было принято решение расширить ассортимент своей продукции, добавив его техникой с новой технологией. Разработать карту рисков для этого проекта.

Задание № 3

Известно, что при вложении капитала в мероприятие А из 120 случаев: - прибыль 25 тыс.руб. была получена в 48 случаях, - прибыль 20 тыс.руб. была получена в 36 случаях, - прибыль 30 тыс.руб. была получена в 36 случаях. При вложении капитала в мероприятие Б: - прибыль 40 тыс.руб. была получена в 36 случаях, - прибыль 30 тыс.руб. была получена в 60 случаях, - прибыль 15 тыс.руб. была получена в 24 случаях. Определить степень риска при вложении капитала в мероприятия А и Б.

Вопросы для самоконтроля:
1. Дайте понятие риск - ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля.
2. Каковы мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе?
3. Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности?
4. Каковы ограничения присущие СВК?

Тема 4.1.Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля

Практическое занятие.

Определение критериев, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту

Задача №1

Негосударственный пенсионный фонд, размер уставного капитала которого составляет 1 млн. руб. имеет объем годовой выручки 45 млн. руб. и сумму активов баланса на конец отчетного года 15 млн. руб. Подлежит ли обязательному аудиту его финансовая (бухгалтерская) отчетность?

Задача №2

Аудиторская организация «Аудит – безопасность» является учредителем ЗАО «Рассвет». ЗАО «Рассвет» - единственный учредитель ЗАО «Форвард». Оцените ситуацию: может ли аудиторская организация «Аудит – безопасность» проводить аудиторскую проверку организаций ЗАО «Рассвет» и ЗАО « Форвард», если нуждается в обязательном аудите?

Задача №3

Захаров И.Н., имеющий высшее экономическое образование и 5-летний стаж работы главным бухгалтером, сдал квалификационные экзамены и получил аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита. По истечении 3-х лет непрерывной работы в качестве практикующего аудитора Захаров И.Н. получил предложение на проведение аудиторской проверки коммерческого банка. Какие действия должен предпринять аудитор исходя из принципа профессиональной компетентности?

Задача №4

Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по внебюджетным фондам является сыном заместителя главного бухгалтера внебюджетного фонда. Примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое?

Задача №5

В ходе аудиторской проверки у аудитора возникло сомнение в достоверности сведений, содержащихся в одном из первичных документов, созданном в ручном варианте третьей стороной. Какую аудиторскую процедуру проверки по существу должен выполнить аудитор для получения аудиторских доказательств?

Задача №6

Установить неотъемлемый риск и риск средств контроля и произвести расчет риска необнаружения при условии, что приемлемый аудиторский риск установлен внутрифирменным аудиторским стандартом на уровне 4%, на основании следующих данных организации.

Организация является открытым акционерным обществом, осуществляет три вида деятельности: производство продукции, оказание услуг и розничную торговлю через свои магазины, кроме того, на балансе организации имеется столовая и общежитие. Стиль управления демократический, должностные инструкции для персонала находятся в стадии разработки, учетная политика не обновлялась 5 лет, за последний год сменилось два главных бухгалтера.

Задача №7

Установить неотъемлемый риск и риск средств контроля и произвести расчет риска необнаружения при условии, что приемлемый аудиторский риск установлен внутрифирменным аудиторским стандартом на уровне 5%, на основании следующих данных организации.

Организация является обществом с ограниченной ответственностью, осуществляет один вид деятельности – производство продукции. Для производства продукции используется новейшее германское оборудование. Стиль управления авторитарный, должностные инструкции для персонала разработаны, учетная политика обновляется ежегодно, разработано Положение о внутреннем контроле, текучесть кадров в бухгалтерии минимальная.

Задача №8

Определить приемлемый аудиторский риск и оценить его размер, если аудитор при планировании аудита установил следующие значения рисков:

Неотъемлемый риск – 80%;

Риск средств контроля – 70%;

Риск необнаружения – 12%.

Задача №9

Составить план и программу аудиторской проверки по разделу бухгалтерского учета – «Касса».

Тема 4.2.Технология проведения аудиторской проверки

Практическое занятие.

Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита.

Задание № 1.

Рассчитать уровень существенности на примере на примере условного экономического субъекта ОАО «Факел». В гр. 2 табл. 4.1 приведены показатели из финансовой отчетности ОАО «Факел», в гр. 4 — значение, применяемое для нахождения уровня существенности.

Базовые показатели, используемые при нахождении уровня существенности для ОАО "Факел" тыс.руб.

Наименование показателя	Показатель из финансовой отчетности: строка, фафа, форма отчета	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности ОАО «Факел»	Доля, %	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности [(ф. 2 х ф. 3) : : 100%]
	1	2	3	4
Балансовая прибыль	Стр. 140, гр. 3 «За отчетный период», форма N» 2	598	5	29,9
Валовой объем реализации без НДС	Стр. 010, ф. 3 «За отчетный период», форма № 2	10005	2	200
Валюта баланса	Стр. 300 или стр. 700, ф. 4 «На конец года», форма № 1	8 236	2	164,7
Собственный капитал	Стр. 490, ф. 4 «На конец года», форма № 1	5192	10	519,2
Общие затраты предприятия	Стр. 020 + стр. 030 + + стр. 040, ф. 3 «За отчетный период», форма № 2	9 894	2	197,9
Итого	-	33925	-	1 111,7

Рассчитать уровень существенности в целом по организации и отдельно по каждой статье бухгалтерского баланса на основании следующих данных:

Баланс организации

АКТИВ	Сумма, тыс.руб.	ПАССИВ	Сумма, тыс.руб.
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
Основные средства	56 000	Уставный капитал	36000
Нематериальные активы	4500	Добавочный капитал	14600
Незавершенное строительство	12500	Нераспределенная прибыль	12800
Итог 1 раздела	73000	Итог 3 раздела	63400
2. Оборотные активы		5. Краткосрочные пассивы	
Запасы, в т. ч.	15000	Кредиты и займы	14500
Сырье и материалы	5600	Кредиторская задолженность, в т.ч.	44900
Готовая продукция	9400	Поставщики и	24500

		подрядчики	
Дебиторская задолженность	25000	Расчеты по оплате труда	8600
В т.ч. Покупатели и заказчики	18200	Расчеты с бюджетом	5400
Прочие дебиторы	6800	Расчеты с внебюджетными фондами	5200
Денежные средства	3500	Прочие кредиторы	1200
Краткосрочные финансовые вложения	6300		
Итог 2 раздела	49800	Итог 5 раздела	59400
БАЛАНС	122800	БАЛАНС	122800

Отчет о прибылях и убытках:

П/н	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Выручка нетто	560890
2	Себестоимость продаж	390500
3	Валовая прибыль	170390
4	Коммерческие расходы	89000
5	Прибыль от продаж	81390
6	Прочие доходы	12600
7	Прочие расходы	48300
8	Прибыль до налогообложения	45690
9	Налог на прибыль	35890
10	Чистая прибыль	9800

Практическое занятие.
Выборочные методы проверки при проведении аудита.
Тестовое задание
1. Аудит представляет собой деятельность:
а) по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
б) направленную на оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;
в) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета экономических субъектов.
2. Основная цель аудита:
а) выявление ошибок аудируемого лица;
б) определение финансовой устойчивости аудируемого лица;

в) установление возможных фактов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица;
г) выражение мнения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемым лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского
учета законодательству РФ.

.3**. Что такое аудит?**

1. государственный контроль
2. финансовый контроль
3. общественный контроль
4. независимый, вневедомственный финансовый контроль

4. Аудит представляет собой:

а) независимую проверку бухгалтерской финансовой) отчетности организаций в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
б) проверку начисления налогов и сборов, в соответствии с НК РФ;
в) проверку ведения финансово-хозяйственной деятельности организаций.

5. Финансовый аудит представляет собой:

а) аудит финансовых результатов проверяемой организации;
б) аудит финансовой отчетности проверяемой организации;
в) контроль за деятельностью финансовой службы проверяемой
организации.

6. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

а) имеют право;
б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;
в) имеют право только аудиторские организации;
г) не имеют права

7.Аудитор – это:

а) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
б) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора, и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
в) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.

8.Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

а) Президент РФ;
б) Правительство РФ;
в) Министерство финансов РФ;
г) Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ.

9.Укажите услуги, связанные с аудиторской деятельностью, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки

1. по восстановлению бухгалтерского учета
2. по составлению налоговых деклараций
3. по составлению бухгалтерской отчетности
4. по анализу финансовой и хозяйственной деятельности

10.Основной целью аудита не является

1. проверка и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчётов или констатация их недостоверности
2. контроль за соблюдением экономическим субъектом действующего законодательства
3. извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности
4. установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности
5. установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам РФ

11. Обязательной аудиторской проверке не подлежат
1. общества взаимного страхования; небанковские кредитные учреждения
2. товарные и фондовые биржи
3. благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством РФ обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами
4. благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц

12. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами – это:
1. аудиторская деятельность;
2. все перечисленное.
3. аудит;

13. Целью аудита бухгалтерской отчетности является
1. формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах
2. контроль правильности расчета и уплаты налогов
3. контроль правильности расчета налогооблагаемой базы
4. контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

14.Определите из ниже перечисленных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, вид услуг, который совместим с обязательным аудитом бухгалтерской отчетности
1. ведение бухгалтерского учета
2. составление налоговой отчетности
3. управленческое консультирование
4. составление бухгалтерской отчетности

15. Определите из ниже перечисленных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, один вид услуг, совместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки
1. ведение бухгалтерского учета2. восстановление бухгалтерского учета
3. контроль начисления и уплаты налогов и иных платежей4. составление налоговых деклараций

16. Аудиторские фирмы не могут заниматься
1. предпринимательской деятельностью по направлению, прямо совпадающему с направлением деятельности проверяемых экономических субъектов
2. какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью
3. производственной и торговой деятельностью
4. предпринимательской деятельностью, направленной на анализ и поиск оптимальных путей реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта

17.Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы проведения аудита
1. нет, формы и методы проверки согласовываются руководством организации на этапе планирования аудиторской проверки
2. да, это его право
3. да, за исключением случаев, когда проводится обязательный аудит

18. Аудиторы (аудиторские фирмы) не имеют право
1. проверять у экономических субъектов документацию о наличии денежных сумм, ценных бумаг
2. получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудита информацию от третьих лиц

3. привлекать на договорной основе к участию в проверке аудиторов, работающих в др. аудиторских фирмах
4. отказаться от проведения аудита в случае не предоставления проверяемым экон. субъектом необходимой документации
5.. имеют право осуществлять все перечисленные действия

19.Сопутствующими аудиту услугами не являются:

а) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
б) правовое консультирование;
в) государственный контроль достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

20. **Аудиторским организациям запрещается заниматься:**

а) иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита
б) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;
в) не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

Задание №1

Ситуация 1.

На ООО «Луч» круг материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность основных средств, не определен, основные средства не застрахованы, однако созданы условия для обеспечения их сохранности (металлическая дверь, решетки на окнах, сигнализация). В учете фиксируются места размещения и эксплуатации основных средств, а также фамилии лиц, за которыми они закреплены. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год. При обнаружении поврежденных основных средств на предприятии выявляют виновных лиц. Также проверяют объем и качество ремонтов. Классификация основных средств на соответствующие группы не произведена. По учету основных средств ведутся инвентарные карточки (однако они имеются не на все объекты). Схемы отражения на счетах движения основных средств не разработаны. Основные средства отражаются в учете на дату утверждения акта приема-передачи основных средств. Акты по движению основных средств подписываются руководителем и главным бухгалтером. Движение основных средств производится после разрешения руководителя. Проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств не проводятся. При списании основных средств контролируется оприходование материалов и отходов.

Предприятие не сдает в аренду и не имеет арендованных основных средств.

В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. Данные синтетического и аналитического учета сверяются раз в квартал перед составлением отчетности. Аналогичным образом проверяется правильность начисления налогов, правильность начисления амортизации. Ежегодно проводится анализ эффективности использования основных средств, их наличия и движения.

По данным задания требуется:

Провести оценку организации внутреннего контроля по учету основных средств

Задание № 2

На основании данных ситуаций охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и письменно оформите результаты проверки. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Ситуация 1.

Организации банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе в сумме 10 000 руб.

Согласно записям в регистре по счету «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб.

На 1 февраля – 1 500
На 18 февраля – 760 000
На 1 марта – 22 000
На 1 апреля – 28 650
На 15 апреля – 14 870
На 2 мая – 13 700
На 15 мая – 13 700
На 5 июня – 472 700
На 1 июля – 12 700
На 10 июля – 16 800
На 1 августа – 11 300
На 10 сентября – 15 700
На 10 октября – 15 800
На 12 декабря – 17 700
При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для организации установлены сроки выплаты заработной платы 3 и 17 числа каждого месяца. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 2.

Согласно отчетам кассира организацией 5 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 210 000 руб.; 6 августа выдано по платежной ведомости №142 – 160 000руб.; 7 августа выдано по платежной ведомости №142 – 38 000руб.; 8-12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам Петрову Н.Н. – 1 350руб., Чайкину Н.Р. – 800руб.; 13 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты заработной платы, в размере 9 000руб. сданы в банк.
Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема 4.3. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита

Лабораторная работа 3.

Проведение аудиторской проверки отдельных объектов аудита и составление аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки отдельных объектов аудита.

Задание № 1

Задание:

1 Назовите какие основные документы входят в аудиторское заключение.
2 Назовите причины отказа аудитора от безоговорочно положительное мнение
3 Каковы основные этапы проведения заключения.

Задание № 2

Определить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за год организацией, переведенной на упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы. Объем продаж за год составил 2,5 млн.р. Заработная плата работникам выплачена в сумме 800 тыс. руб.

Задание № 3

Решите задачи.

1 Электрик С.И.Зайцев проработал в ОАО «Электросеть» пять месяцев, 29 июня 2018 г. он уволился по собственному желанию. Заработная плата С. И. Зайцева в расчетном периоде составляла: в марте — 40000 р., в апреле — 42000 р., в мае — 42900 р. Рассчитайте сумму компенсации Зайцеву за неиспользованный отпуск.

2 В июне 2018 г. в цехе № 1 ОАО «Сплав» произошла авария. Чтобы устранить ее последствия, инженер И. И. Иванов несколько раз задерживался после окончания своей смены. В результате он сверхурочно отработал пять дней по три часа. Всего в июне И.И. Иванов отработал 175 ч. Его месячная норма — 160 ч. Оклад инженера

50000 р. Рассчитайте заработную плату И.И.Иванова за июнь.

3 В ЗАО «Металл» применяется система сдельной оплаты труда. В связи с производственной необходимостью Ю. П. Семенов проработал в июне 2018 г. пять часов сверхурочно. 10 июня 2018 г. за два часа он изготовил 10 изделий, а.12 июня за три часа — 15 (по пять изделий за час). Стоимость одного изделия 50 р. В основное рабочее время в июне Ю. П. Семенов изготовил 800 изделий. Определите сумму заработка Ю. П. Семенова за июнь.

4 В ЗАО «Бумпром» установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными — в субботу и воскресенье. В августе 2018 г. по производственной необходимости сотрудник В.П.Синицын был вызван на работу в субботу и отработал он только 4 ч. Его месячный оклад — 70000 р. В августе 22 рабочих дня. В. П. Синицын фактически отработал 23 дня, т. е. превысил месячную норму. Рассчитайте сумму его надбавки к зарплате за работу в выходной день.

5 П. И. Петров работает в ЗАО «Крокус» электросварщиком и одновременно по совместительству в ООО «Грот» сторожем. Продолжительность отпуска по основному месту работы равна 35 календарным дням, а на работе по совместительству — 28 календарным дням. Какова будет продолжительность отпуска П. И. Петрова на работе по совместительству, если он возьмет их одновременно.

Задание № 4

Организация работает на основе долгосрочных договоров.

Руководство организации приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считаетпредоставленную информацию неважной.

Определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Задание № 5

Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации предусмотрены подтверждениеее бухгалтерской отчетности и выдачи аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызвало сомнений. Однако входе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризисаорганизация получила серьезные убытки. В результате у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12месяцев.

Установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да,то в какой форме.

Задание №6

Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой организацией. При формировании аудиторской задолженности было обнаружено, чтоспециалист, на участие, в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесеклиента.

Определить действия аудиторской фирмы.

Задание №7

Руководство публичного акционерного общества заключило договор на проведение аудита с утвержденной собранием акционероваудиторской фирмой. В ходе проведения аудита представители исполнительного органа организации стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Определить действия аудиторов в данной ситуации.

Ситуация №8

Организацией отнесена на прочие расходы неистребованная задолженность заказчика в сумме 56000руб. по штрафным санкциям, присужденная решением арбитражного суда за нарушение условий хозяйственного договора.

Аудитору представлены следующие документы:

- исковое заявление и решение арбитражного суда о взыскании с заказчика в пользу организации 80000руб.;

- платежное поручение о зачислении на расчетный счет 24000руб.;
- приказ руководителя организации о списании на прочие расходы 56000руб., как неистребованной в связи с банкротством заказчика.

Определить достаточность аудиторских доказательств для подтверждения правильности списания задолженности на прочие расходы.

Тема 5.2. Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и
Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд

Практическое занятие.

Оформление пакета документов для осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок.

Задание №1

Заполните таблицу

Порядок проведения внутреннего финансового контроля

Основные элементы	Отображаемая информация
Общие положения	
Основные понятия и термины, применяемые в настоящем порядке	
Должностные лица, осуществляющие деятельность по контролю	
Организация контрольных мероприятий	
Проведение контрольных мероприятий	
Оформление результатов контрольных мероприятий	
Отчетность о результатах контрольной деятельности	

Тема 5.3.Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок

Практическое занятие.

Выбор форм и методов контроля на различных этапах проведения государственных и муниципальных закупок

Задание №1

Заполните таблицу

	Административный контроль	Финансовый контроль	Ведомственный контроль	Контроль, осуществляемый заказчиком	Общественный контроль
Нормативно-правовое регулирование					
Субъекты,					

осуществляющие контроль					
Субъекты, в отношении которых осуществляется контроль					
Формы контроля					
Основания проведения мероприятий					
Полномочия субъектов					
Периодичность					
Срок проведения					
Предмет контроля					
Объект контроля					
Результат контроля					

Задание №2

- Упорядочите этапы проведения мероприятий аудита.
- Анализ специфики предмета и объекта аудита (контроля)
- Разработка предложений (рекомендаций) по результатам аудита в сфере закупок
- Оформление отчета о результатах аудита в сфере закупок
- Сбор данных и информации из открытых источников
- Формирование программы аудита в сфере закупок
- Выявление признаков незаконных действий
- Проверка законности расходов на закупки
- Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки
- Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки
- Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки
- Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки

Тема 5.4. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг
Практическое занятие.
Разработка программы аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг
Задание № 1
На основе полученной открытой информации, составьте отчет о результатах аудита в сфере закупок с соблюдением следующей структуры:
1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита (контроля) за последний отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей).
2. Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.
3. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.
4. Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).
5. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита (контроля), включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.
6. Оценка системы планирования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ

качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок).
7. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.
8. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.
9. Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита (контроля) по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.
10. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных средств.
11. Указание количества и объема закупок объекта аудита (контроля), в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов).
12. Указание выявленных у объекта аудита (контроля) нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административного правонарушения и влекущих уголовное наказание.
13. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита (контроля).
14. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита (контроля) отклонений, нарушений и недостатков.
15. Предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок.

Тема 6.1.Правовая основа общественного финансового контроля
Практическое занятие.
Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок
Задание №1
Заполните таблицу

Порядок общественного контроля в сфере закупок, цели, базовые принципы и формы контроля

Основные элементы	Содержание
Правовое регулирование	
Формы общественного контроля	
Кто имеет право осуществлять	
Субъекты общественного контроля	
Порядок общественного контроля в сфере закупок: цели и формы	

Приложение 3

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

по профессиональному модулю

ПМ.04УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.06 Финансы

(очная форма обучения)

Омск, 2022

Методический комплекс предназначен для организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов, осваивающих профессиональный модуль ПМ.04.Участие в организации и осуществлении финансового контроля и обучающихся по специальности 38.02.06 Финансы.

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа студентов (СРС) способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических и лабораторных занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

Методика организации самостоятельной работы студентов зависит от структуры, характера и особенностей изучаемой дисциплины, объема часов на ее изучение, вида заданий для самостоятельной работы студентов, индивидуальных качеств студентов и условий учебной деятельности.

Процесс организации самостоятельной работы студентов включает в себя следующие этапы:

- подготовительный (определение целей, составление программы, подготовка методического обеспечения, подготовка оборудования);
- основной (реализация программы, использование приемов поиска информации, усвоения, переработки, применения, передачи знаний, фиксирование результатов, самоорганизация процесса работы);
- заключительный (оценка значимости и анализ результатов, их систематизация, оценка эффективности программы и приемов работы, выводы о направлениях оптимизации труда).

Материалы, вошедшие в методический комплекс, подготовлены на основе рабочей программы по «ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля». Выполнению заданий помогут знания, полученные при изучении данного модуля.

При выполнении задания следует внимательно ознакомиться с условиями, письменно ответить на вопросы в специально отведенным для этого месте.

Представленные материалы позволят студентам в процессе самостоятельной работы закрепить теоретические знания.

Внеаудиторная самостоятельная работа предполагает дополнительный объём практических заданий по дисциплине. Внеаудиторная самостоятельная работа предназначена для обеспечения отработки знаний и умений в рамках данного модуля.

Работа выполняется студентом самостоятельно, оформляется в виде отчета и сдается преподавателю на проверку в бумажном или электронном виде.

На самостоятельную работу студентов по профессиональному модулю отведено 6 часов:

№ СР	Тема дисциплины	Наименование самостоятельной работы	Количество часов
1	Тема 1.4. Ревизия как особая форма контроля	Изучение положений Этического кодекса ИНТОСАИ, Лимской и Мексиканской деклараций	4
2	Тема 2.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит	Стандарты внешнего государственного финансового аудита (контроля), их назначение	4
3	Тема 4.3. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита	Риск-ориентированный подход при проведении независимого аудита	2

Задания для самостоятельной работы
Самостоятельная работа по теме 1.4. «Ревизия как особая форма контроля»
Количество часов: 4

1. Изучите ЭТИЧЕСКИЙ КОДЕКС ИНТОСАИ ДЛЯ АУДИТОРОВ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ и дайте описание данного документа в форме таблицы:

Глава	Наименование	Содержание
1		
2		
3		
4		
5		

Режим доступа: **iia-ru.ru**›contact/Этический кодекс ИНТОСАИ

3. Изучите Мексиканскую декларация независимости (XIX Конгресс Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)) и дайте описание данного документа в форме таблицы:

Принцип	Формулировка	Содержание
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		

Самостоятельная работа по теме 2.3.
«Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит»
Количество часов: 4

1. Изучите Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 30 ноября 2016 г. № 4ПК). Составьте схему данного документа.
2. Опишите рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности.

Режим доступа:https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71469638/

Самостоятельная работа по теме4.3.«Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита»
Количество часов: 2

Изучите материал по данной теме.
На основании изученного материала создайте презентацию в формате PowerPoint.
Требования к презентации:
Минимальное количество слайдов: 8
Максимальное количество слайдов: 20
Наличие графических элементов: да
Ограничения дизайна: нет