

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Факультет Экономический

Кафедра Финансов, кредита и экономической безопасности

**ПРОГРАММА**  
**ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**  
по профессиональному модулю

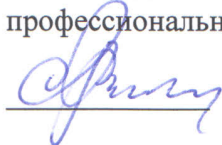
**ПМ. 04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля**

программы подготовки специалистов среднего звена  
по специальности среднего профессионального образования  
**38.02.06 Финансы**

2019 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «20» ноября 2019 г., протокол № 1.



Н.В. Морозова

Контрольно-измерительные материалы (далее - КИМ) предназначены для текущего контроля освоения профессионального модуля ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля обучающимися по специальности: 38.02.06 Финансы.

Составитель:

Гордеева Ирина Александровна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности.

## **СОДЕРЖАНИЕ:**

1.	Паспорт	4
2.	Оценка освоения учебной дисциплины	7
2.1.	Формы и методы оценивания	7
2.2.	Задания для оценки освоения учебной дисциплины	10
3.	Критерии оценки	11

## 1. ПАСПОРТ

### Назначение:

КИМ предназначены для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ. 04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» по специальности СПО 38.02.06 Финансы

### Умения, знания и компетенция, подлежащие проверке МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта:

№	Наименование	Метод контроля
<b>Умения:</b>		
У 1.	анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
У 2.	применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля	
У 3.	проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия	
У 4.	применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля	
У 5.	проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организаций	
У 6.	оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок	
У 7.	осуществлять контроль за реализацией полученных результатов по материалам проведенных ревизий и проверок	
У 8.	проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов	
У 9.	проверять необходимую документацию для проведения закупочной процедуры и заключения контрактов	
У 10.	осуществлять проверку соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур	
<b>Знания:</b>		
З 1.	нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
З 2.	нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль	
З 3.	требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок	

3 4.	структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия		
3 5.	особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль		
3 6.	методы проверки хозяйственных операций		
3 7.	методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей		
3 8.	значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля		
3 9.	порядок использования государственной (муниципальной) собственности		
3 10.	основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд		
<b>Общие компетенции:</b>			
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач	
ОК2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности		
ОК4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами		
ОК5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста		
ОК6.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей		
ОК9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности		
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках		
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.		
<b>Профессиональные компетенции:</b>			
ПК 4.1.	Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать		выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных

	эффективность контрольных процедур	задач
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	

## 2. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

### 2.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по профессиональному модулю ПМ. 04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля», направленные на формирование общих и/или профессиональных компетенций.

Элемент учебной дисциплины	Методы контроля	Проверяемые У, З, ОК, ПК
Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики		
Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля. Виды и формы финансового контроля	Практическое занятие 1 Практическое занятие 2 Практическое занятие 3 Практическое занятие 4	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Тема 1.2. Методы и специальные методические приемы финансового контроля.	Практическое занятие 5	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Тема 1.3. Ревизия как особая форма контроля	Практическое занятие 6	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
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.	Практическое занятие 7 Практическое занятие 8 Практическое занятие 9	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Тема 2.2. Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.	Практическое занятие 10	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Тема 2.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит	Практическое занятие 11	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
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 РФ	Практическое занятие 12	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Тема 3.2. Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.	Практическое занятие 13	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
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 14	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Тема 3.4. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.	Практическое занятие 15	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль		
Тема 4.1. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля	Практическое занятие 16 Самостоятельная работа 1	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки	Практическое занятие 17 Практическое занятие 18 Практическое занятие 19 Практическое занятие 20 Практическое занятие 21	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Раздел 5. Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд		
Тема 5.2. Документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Практическое занятие 22	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Тема 5.3. Контрольные мероприятия на всех	Практическое занятие 23	У 1-10, З 1-10,



этапах проведения государственных и муниципальных закупок		ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Тема 5.4. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	Практическое занятие 24	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.
Раздел 6. Общественный финансовый контроль как форма внешнего финансового контроля		
Тема 6.1. Правовая основа общественного финансового контроля	Практическое занятие 25	У 1-10, З 1-10, ОК1,2,4,5,6,9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**2.2. Задания для оценки качества освоения профессионального модуля**  
**Задания для текущей оценки качества освоения МДК.04.01 Финансовый контроль**  
**деятельности экономического субъекта**

**Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики**

Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля. Виды и формы финансового контроля

**Практическое занятие №1.** Нормативные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения.

**Практическое занятие № 2.** Применение различных методов и приемов контроля объектов финансового контроля.

**Практическое занятие № 3.** Применение различных методов и приемов контроля объектов финансового контроля.

**Практическое занятие № 4.** Оформление результатов проведенных контрольных мероприятий. Составление актов и справок.

Тема 1.2. Методы и специальные методические приемы финансового контроля.

**Практическое занятие №5.** Общая оценка структуры и динамики бухгалтерского баланса как основная аналитическая процедура.

Тема 1.3. Ревизия как особая форма контроля

**Практическое занятие №6.** Этапы ревизионного процесса.

Подготовка ревизии: Знакомство с объектом ревизии.

Оценка информации о финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля и составление общего плана ревизии.

Проведение ревизии (на примере проведения ревизии кассы): Методы получения информации о деятельности проверяемой организации. Источники получения информации. Виды контрольных процедур. Оформление документации по результатам контрольных процедур.

Подготовка итогового документа: документальное оформление результатов ревизии в акте ревизии.

**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.

**Практическое занятие № 7.** Органы государственного и муниципального финансового контроля, и их полномочия.

**Практическое занятие № 8.** Осуществление проверки соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур.

**Практическое занятие № 9.** Подготовка рекомендаций по повышению эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Тема 2.2. Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.

**Практическое занятие № 10.** Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия

Общие правила подготовки контрольного мероприятия

Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия. Выявление областей наиболее значимых для проверки, оценка рисков и определение состояния внутреннего контроля объекта контрольного мероприятия. Оформление приказа председателя КСП о проведении контрольного мероприятия.

Общие правила проведения контрольного мероприятия

Разработка программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

Виды контрольных процедур и документальное оформление их результатов.

Общие правила завершения контрольного мероприятия.

Оформление результатов контрольного мероприятия. Отчет о результатах контрольного мероприятия, сопроводительные документы, направляемые в КСП, правоохранительные органы.

Тема 2.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

**Практическое занятие № 11.** Разработка карты внутреннего финансового контроля.

### **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 РФ

**Практическое занятие № 12.** Особенности организации и проведения страхового надзора в России.

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

**Практическое занятие № 13.** 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)

**Практическое занятие № 14.** 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 проведению внутреннего финансового контроля.

**Практическое занятие № 15.** Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск-ориентированного подхода.

#### **Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль**

Тема 4.1. Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.

**Практическое занятие № 16.** Определение критериев, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту.

##### **Самостоятельная работа 1**

Составить план аудиторской проверки по следующим направлениям: денежные средства; основные средства; нематериальные активы; материально-производственные запасы; издержки производства; финансовые результаты.

Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки

**Практическое задание №17.** Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита.

**Практическое занятие №18.** Планирование аудиторской проверки.

**Практическое занятие № 19.** Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры .

**Практическое занятие № 20.** Составление аудиторского заключения.

**Практическое занятие № 21.** Аудиторская проверка финансовых результатов.

#### **Раздел 5. Финансовый контроль в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд**

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

**Практическое занятие № 22.** Оформление пакета документов для осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок.

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

**Практическое занятие №23.** Выбор форм и методов контроля на различных этапах проведения государственных и муниципальных закупок.

Тема 5.4. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг

**Практическое занятие № 24.** 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

**Практическое занятие №25** Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Подготовка к экзамену.

### 3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

#### 3.1. Критерии оценки умений выполнения *практических работ*:

Критерий	Оценка в журнал
Верное решение 51-100 %	зачтено
Правильное решение 0- 50 %	незачтено

#### 3.2. Критерии оценки результатов *тестирования*:

Критерий	Оценка в журнал
Не менее 90% правильных ответов	5
70-89% правильных ответов	4
50-69% правильных ответов	3

#### 3.3. Критерии оценки знаний путем устного и фронтального опроса:

Оценка **5 (отлично)** выставляется студентам, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка **4 (хорошо)** выставляется студентам, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка **3 (удовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких студентов сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка **2 (неудовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании техникума без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

### **3.4. Критерии оценки знаний путем письменного опроса:**

Оценка **5 (отлично)** выставляется студентам, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка **4 (хорошо)** выставляется студентам, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка **3 (удовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких студентов сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка **2 (неудовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании техникума без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.