

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**  
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Московской области  
**«Воскресенский колледж»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ  
ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

**по профессиональному модулю  
ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля**

**Специальность 38.02.06 «Финансы»  
Квалификация финансист**

*2019г.*

Методические рекомендации по выполнению практических работ разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО)

38.02.06 «Финансы»

**Организация разработчик:** ГБПОУ МО «Воскресенский колледж»

**Разработчики:**

Фокина И.В., преподаватель ГБПОУ МО «Воскресенский колледж»

**Рецензенты:**

---

---

Рабочая программа профессионального модуля рассмотрена на заседании предметной (цикловой) комиссией \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии \_\_\_\_\_/Портная И.М./

Утверждена зам директора по УР \_\_\_\_\_/Куприна Н.Л./

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ г.

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	4
Методические рекомендации по выполнению практических занятий	5
Практическое занятие №1	5
Практическое занятие №2	6
Практическое занятие №3	7
Практическое занятие №4	7
Практическое занятие №5	8
Практическое занятие №6	9
Практическое занятие №7	9
Практическое занятие №8	10
Практическое занятие №9	10
Практическое занятие №10	11
Практическое занятие №11	11
Практическое занятие №12	12
Практическое занятие №13	16
Практическое занятие №14	16
Практическое занятие №15	17
Практическое занятие №16	17
Практическое занятие №17	18
Практическое занятие №18	19
Практическое занятие №19	20
Практическое занятие №20	20
Практическое занятие №21	21
Практическое занятие №22	22
Практическое занятие №23	22
Практическое занятие №24	22
Практическое занятие №25	23

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания к практическим занятиям по профессиональному модулю ПМ.04 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» предназначены для обучающихся по специальности 38.02.06 Финансы.

Рабочей программой дисциплины предусмотрено выполнение студентами практических занятий.

Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данному междисциплинарному курсу МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта, а также направлены на формирование следующих компетенций:

*ОК 1.* Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

*ОК 2.* Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

*ОК 4.* Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами

*ОК 5.* Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

*ОК 6.* Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей

*ОК 9.* 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.

*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

**Практические занятия по МДК.04.01**  
**Финансовый контроль деятельности экономического субъекта**

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

**Практическое занятие №1.**

**Название:** Нормативные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения.

**Цель:** Изучение положений современного законодательства РФ, определяющих порядок деятельности органов финансового контроля.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Определите соответствие между приведенными определениями и терминами.

**Определения:**

- 1) Система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных с бюджетными средствами операций, финансово-хозяйственной деятельности подотчетного объекта, законности и правильности действий должностных лиц в финансовой сфере;
- 2) Единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности, проверяемой организации;
- 3) Рассмотрение отдельных сторон финансовой деятельности с учетом более широкого круга показателей и применением таких приемов, как опрос и анкетирование;
- 4) Рассмотрение отдельных сторон, свойств, составных частей предмета, обобщение итогов финансово-контрольных мероприятий, проводимых органами финансового контроля (например, Счетной палатой РФ), когда исследуются причины и последствия выявленных отклонений; например, в процессе формирования и расходования средств федерального бюджета.

**Термины:**

- анализ;
- ревизия;
- обследование;
- проверка.

**Задание 2.** Имеет ли право Счетная палата РФ давать администрации проверяемых предприятий, учреждений и организаций обязательные для исполнения предписания? Если да, то в каких случаях?

**Задание 3.** Каким из федеральных органов исполнительной власти – Федеральным казначейством или Федеральной службой финансово-бюджетного надзора – осуществляется финансовый контроль в следующих случаях?

- 1) контроль за непревышением кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными им лимитами бюджетных обязательств;
- 2) контроль за использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов у получателей средств.

**Задание 4.** О какой форме финансового контроля идет речь ниже?

По объему ревизуемой деятельности они подразделяются на комплексные, при которых проверяется финансовая деятельность данного субъекта в различных областях; и тематические, которые сводятся к обследованию какой-либо одной сферы финансовой деятельности.

**Задание 5.** Соотнесите от общего к частному перечисленные ниже понятия:

- 1) финансовый контроль,
- 2) государственный финансовый контроль;
- 3) финансовый контроль законодательных (представительных) органов государственной власти;

- 4) контроль за исполнением местного бюджета;
- 5) муниципальный финансовый контроль.

### **Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

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

### **Практическое занятие № 2.**

**Название:** Применение различных методов и приемов контроля объектов финансового контроля.

**Цель:** Ознакомление с особенностями применения основных методов финансового контроля в процессе контрольных действий.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Определить организации где могут проводиться различные виды финансового контроля.

#### ***1) по субъектам, осуществляющим контроль:***

- а) государственный (на уровне Российской Федерации и ее субъектов):
- надведомственный, или внешний (осуществляется органами государственной власти, не входящими в структуру контролируемого субъекта);
  - парламентский (осуществляется законодательными (представительными) органами власти);
  - внутриведомственный, или внутренний (осуществляется структурным подразделением контролируемого субъекта);
- б) муниципальный (осуществляется органами местного самоуправления);
- в) общественный (осуществляется гражданами или их объединениями, общественными организациями);
- г) внутриведомственный, или внутрифирменный (осуществляется специализированными подразделениями в структуре хозяйствующих субъектов).
- д) независимый (осуществляется специализированными негосударственными организациями);

#### ***2) по содержанию (по объекту контроля):***

- а) бюджетный (контроль за формированием доходов и осуществлением расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов, осуществлением государственных и муниципальных заимствований, представлением государственных и муниципальных кредитов, использованием государственного имущества);
- б) налоговый (контроль за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах);
- в) валютный (контроль за соблюдением валютных ограничений);
- г) таможенный (контроль за соблюдением декларантами, перевозчиками, таможенными брокерами таможенного законодательства в части уплаты таможенных платежей);
- д) банковский (контроль за соблюдением кредитными организациями законодательства Российской Федерации и нормативных актов Центрального банка Российской Федерации);
- е) страховой надзор.

***3) в зависимости от времени его проведения финансовый контроль подразделяется на:***

- а) предварительный (Осуществление данного вида контроля предшествует осуществлению подконтрольных операций);

б) текущий (В рамках этого контроля финансовые операции проверяются при их осуществлении. К примеру, контроль Федерального казначейства за исполнением федерального бюджета).;

в) последующий (При последующем финансовом контроле контрольные мероприятия проводятся по итогам финансовой деятельности. К примеру, проверка Счетной палатой РФ отчета об исполнении федерального бюджета).

**4) в зависимости от волеизъявления субъектов контрольных правоотношений соответственно правовым нормам различают:**

- а) обязательный
- б) инициативный

### **Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

## **Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля. Виды и формы финансового контроля Практическое занятие № 3.**

**Название:** Применение различных методов и приемов контроля объектов финансового контроля.

**Цель:** Ознакомление с особенностями применения основных методов финансового контроля в процессе контрольных действий.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Назовите общие элементы и отличия следующих методов финансового контроля: наблюдение, обследование, проверка, ревизия.

**Задание 2.** Перечислите приемы финансового контроля, которые могут быть применены:

1. При проверке одного документа.
2. При проверке нескольких документов, отражающих одну и ту же хозяйственную операцию.

### **Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

## **Тема 1.1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля. Виды и формы финансового контроля Практическое занятие № 4.**

**Название:** Оформление результатов проведенных контрольных мероприятий. Составление актов и справок.

**Цель:** Ознакомление с содержанием и порядком оформления актов и справок по результатам ревизий и проверок.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Изучить в системе Гарант Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв.

постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 7 сентября 2017 г. № 9ПК) и оформить приложение 16 «Форма акта по результатам контрольного мероприятия».

### Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

## Тема 1.2. Методы и специальные методические приемы финансового контроля. Практическое занятие № 5.

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

**Цель:** Приобретение навыков анализа финансового состояния организации на основе данных финансовой отчетности.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** По данным отчетности ПАО «Химпром» рассчитать и проанализировать показатели структуры и динамики имущественного положения предприятия;

Сделать выводы о тенденциях развития предприятия.

Бухгалтерский баланс ПАО «Химпром», тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2015	На 31.12.2016	На 31.12.2017
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
В том числе:			
Нематериальные активы	18 603	16 186	13 916
Основные средства	3 215 974	4 278 732	5 244 112
Финансовые вложения	2 138 481	2 132 481	2 132 481
<i>Итого по разделу I</i>	<i>5 461 903</i>	<i>6 515 397</i>	<i>7 509 482</i>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
В том числе:			
Запасы	1 204 811	1 482 544	1 615 493
Дебиторская задолженность	947 236	1 126 990	1 704 553
Денежные средства и денежные эквиваленты	50 393	4 537	78 847
<i>Итого по разделу II</i>	<i>2 342 986</i>	<i>2 803 130</i>	<i>3 553 694</i>
<b>Баланс</b>	<b>7 804 889</b>	<b>9 318 527</b>	<b>11 063 176</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
В том числе:			
Уставный капитал	918 526	918 526	918 526
Переоценка внеоборотных активов	1 042 303	1 039 944	1 039 009
Нераспределенная прибыль	673 632	894 397	1 572 037
<i>Итого по разделу III</i>	<i>2 768 712</i>	<i>3 020 557</i>	<i>3 725 362</i>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	1 856 637	3 075 175	2 683 405
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
В том числе:			
Заемные средства	2 151 671	1 958 381	2 846 676
Кредиторская задолженность	827 106	1 066 872	1 501 265
<i>Итого по разделу V</i>	<i>3 179 540</i>	<i>3 222 795</i>	<i>4 654 409</i>
<b>Баланс</b>	<b>7 804 889</b>	<b>9 318 527</b>	<b>11 063 176</b>

**Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

**Тема 1.3. Ревизия как особая форма контроля.****Практическое занятие № 6.**

**Название:** 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.

**Цель:** Изучение содержания и порядка проведения ревизии.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Изучить в системе Гарант Приказ Минфина РФ от 2 мая 2007 г. № 39н «Об утверждении Инструкции о порядке проведения ревизий и проверок Федеральной службой финансово-бюджетного надзора» и оформить акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности.

**Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

**Тема 2.1. Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.****Практическое занятие № 7.**

**Название:** Органы государственного и муниципального финансового контроля, и их полномочия.

**Цель:** Изучение прав, обязанностей и взаимодействия органов государственного и муниципального финансового контроля.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Используя данные на Портале Счетной палаты РФ, подготовьте план проведения внешнего финансового контроля на федеральном уровне на примере бюджетного учреждения.

**Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставиться, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

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

**Практическое занятие № 8.**

**Название:** Осуществление проверки соблюдения требований законодательства при проведении закупочных процедур.

**Цель:** Изучение видов государственных закупок и законодательных основ их осуществления.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Изучить в системе Гарант Приказ Федерального казначейства от 12 марта 2017 г. № 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» и оформить акт плановой проверки при осуществлении закупок товаров, работ, услуг администрацией.

**Критерии оценки:**

«Зачтено» ставиться в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставиться, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

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

**Практическое занятие № 9.**

**Название:** Подготовка рекомендаций по повышению эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Цель:** Ознакомление с в установленным порядком расходования средств бюджетов различных уровней.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** В компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:

1. проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
2. проводить оценку обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
3. осуществлять предварительный и текущий контроль;
4. осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
5. приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;
6. осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
7. организовывать проведение внутривозвратного контроля?

**Задание 2.** Бюджетное учреждение не получило из областного бюджета бюджетных ассигнований в полном объеме. Оно обратилось в суд с иском о компенсации в размере недофинансирования в соответствии с положениями бюджетного кодекса. Кто должен быть ответчиком по данному делу?

**Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

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

**Практическое занятие № 10.**

**Название:** 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.

**Цель:** Изучение видов контрольных мероприятий и правил их проведения.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Изучить в системе Гарант "СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) и оформить Приложение N 21(пункт 7.3 Стандарта) «Форма сопроводительного письма к отчету о результатах контрольного мероприятия».

**Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

**Тема 2.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.**

**Практическое занятие № 11.**

**Название:** Разработка карты внутреннего финансового контроля

**Цель:** Приобретение навыков по проведению мероприятий внутреннего финансового контроля.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Изучить в системе гарант Приказ Минфина России от 7 сентября 2016 г. № 356 “Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля” и оформить приложение 1 «Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)» и приложение 4 «Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля».

**Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

**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.**

**Название:** Особенности организации и проведения страхового надзора в России

**Цель:** Изучение характеристики отношений в области страхования, регулируемых финансовым правом.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Составить договор страхования.

Образец:

**ДОГОВОР СТРАХОВАНИЯ**

Дата заключения договора \_\_\_\_\_

Место заключения договора \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, именуемый в дальнейшем «Страховщик», лицензия N \_\_, выданная \_\_\_\_\_ (наименование органа), в лице \_\_\_\_\_ (Ф.И.О., должность), действующего на основании \_\_\_\_\_, с одной стороны,

и \_\_\_\_\_ (Ф.И.О., паспортные данные, адрес проживания гражданина), именуемый в дальнейшем «Страхователь», с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

**1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА**

1.1. Согласно настоящему Договору Страховщик обязуется при наступлении обусловленного в Договоре страхового случая в отношении лица, указанного в Договоре (далее по тексту —

«Застрахованное лицо»), выплатить Застрахованному лицу страховую сумму в размере, предусмотренном Договором, а Страхователь обязуется уплатить страховую премию в размере, порядке и сроки, предусмотренные Договором.

1.2. Застрахованным лицом является \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.).

1.3. Страховщик — страховая компания, осуществляющая страховую деятельность в соответствии с выданной Министерством финансов Российской Федерации лицензией.

1.4. Страхователь — физическое лицо, заключившее со Страховщиком договор страхования.

**2. СТРАХОВОЙ СЛУЧАЙ. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН**

2.1. Страховым случаем по настоящему Договору признается \_\_\_\_\_ (событие, с наступлением которого возникает обязанность страховщика произвести страховую выплату).

2.2. Страховщик обязан:

2.2.1. В течение \_\_\_ дней с момента заключения настоящего Договора выдать Страхователю или Застрахованному лицу страховой полис.

2.2.2. В случае утраты Страхователем или Застрахованным лицом в период действия настоящего Договора страхового полиса выдать им на основании письменного заявления дубликат полиса.

После выдачи дубликата утраченный полис считается недействительным и страховые выплаты по нему не производятся.

2.2.3. Предоставлять Страхователю и Застрахованному лицу всю необходимую информацию, связанную с исполнением настоящего Договора.

2.2.4. При наступлении страхового случая выплатить страховую сумму в размере, порядке и сроки, установленные настоящим Договором.

2.3. Страховщик имеет право:

2.3.1. Запрашивать у Страхователя и Застрахованного лица информацию и сведения, связанные с настоящим Договором.

2.3.2. Проверять любую сообщаемую ему Страхователем, Застрахованным лицом и наследниками Застрахованного лица, а также ставшую известной Страховщику информацию, которая имеет отношение к настоящему Договору.

2.3.3. В случае нарушения Страхователем, Застрахованным лицом и/или наследниками Застрахованного лица обязанностей, предусмотренных пп. 2.4.2 настоящего Договора, при принятии решения о выплате страховой суммы не принимать во внимание сообщенные Страховщиком (Застрахованным лицом) сведения, имеющие отношение к настоящему Договору.

2.4. Страхователь обязан:

2.4.1. Сообщить Страховщику обстоятельства, имеющие существенное значение для определения вероятности наступления страхового случая, если эти обстоятельства неизвестны и не должны быть известны Страховщику.

2.4.2. Предоставить Страховщику возможность беспрепятственной проверки информации, связанной с настоящим Договором, и представлять все необходимые документы и иные доказательства.

2.4.3. Уплатить страховую премию в размере, порядке и сроки, установленные настоящим Договором.

2.5. Обязанности Страхователя, установленные пп. 2.4.1, 2.4.2 настоящего Договора, подлежат исполнению также Застрахованным лицом.

2.6. Страхователь имеет право:

2.6.1. Получать от Страховщика информацию, касающуюся его финансовой устойчивости и не являющуюся коммерческой тайной.

2.7. Застрахованное лицо и его наследники имеют право предъявлять те же требования к Страховщику, что и Страхователь.

2.8. При предъявлении Застрахованным лицом или его наследниками требований о выплате страховой суммы Страховщик вправе требовать от них выполнения обязанностей по настоящему Договору, лежащих на Страхователе, но не выполненных им. Риск последствий невыполнения или несвоевременного выполнения обязанностей несут соответственно Застрахованное лицо или его наследники. Страховщик не вправе принудить указанных лиц выполнять обязанности Страхователя.

2.9. Страховое покрытие не распространяется на:

— умышленные действия Страхователя;

— умышленные действия потерпевших третьих лиц, направленные на наступление страхового случая;

— убытки Страхователя, возникшие в результате сообщения Страховщику при заключении договора страхования заведомо ложных сведений об объекте страхования;

— убытки Страхователя, возникшие в результате совершения Страхователем преступления, находящегося в прямой причинной связи со страховым случаем;

— действия Страхователя в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения;

— требования о возмещении вреда, причиненного имуществу работников Страхователя;

— требования о возмещении вреда сверх объемов и сумм возмещения,

предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации;

— требования, заявленные на основании договоров, контрактов, соглашений или по согласованию со Страхователем;

- требования о возмещении морального вреда;
- любые требования о возмещении вреда, причиненного в результате воздействия ядерного взрыва, радиации или радиоактивного заражения, военных действий, маневров или иных военных мероприятий, гражданской войны, народных волнений всякого рода или забастовок;
- в других случаях, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.

### 3. СТРАХОВАЯ ПРЕМИЯ

3.1. Страховая премия по настоящему Договору составляет \_\_\_ рублей.

3.2. Страховая премия, указанная в п. 3.1 настоящего Договора, уплачивается Страхователем в рассрочку путем внесения страховых взносов в следующем порядке и в следующие сроки:

\_\_\_\_\_.  
3.3. Страхователь может в любое время внести всю оставшуюся часть премии или вносить денежные суммы в счет последующих периодов выплаты премии.

3.4. Страховая премия уплачивается Страхователем путем внесения наличных денежных средств в кассу Страховщика.

3.5. Если страховой случай наступил до уплаты очередного страхового взноса, внесение которого просрочено, Страховщик вправе из страховой суммы вычесть сумму просроченного страхового взноса.

3.6. Обязанность по уплате страховой премии считается исполненной с момента зачисления денежных средств на расчетный счет Страховщика (с момента списания денежных средств с расчетного счета Страхователя).

### 4. ВЫПЛАТА СТРАХОВОЙ СУММЫ

4.1. Страховая сумма устанавливается в размере \_\_\_ рублей.

4.2. При наступлении страхового случая Страховщик обязан произвести выплату страховой суммы Застрахованному лицу в течение \_\_\_ после получения и составления всех необходимых документов, указанных в настоящем Договоре.

4.3. В случае смерти Застрахованного лица после наступления обусловленного настоящим Договором страхового случая, при условии, что Застрахованное лицо к моменту своей смерти не получило причитающуюся ему страховую сумму, выплата производится наследникам Застрахованного лица.

4.4. При наступлении страхового случая Застрахованным лицом для получения страховой суммы представляются следующие документы:

- а) полис;
- б) заявление о выплате страховой суммы;
- в) документ, удостоверяющий личность;
- г) \_\_\_\_\_.

4.5. В случае, когда страховая сумма выплачивается наследникам Застрахованного лица, наследники представляют:

- а) полис;
- б) документы, удостоверяющие личность;
- в) свидетельство о смерти Застрахованного лица или его заверенную копию;
- г) документы, удостоверяющие вступление в права наследования;
- д) \_\_\_\_\_.

4.6. Страховая сумма выплачивается Страховщиком в следующем порядке: \_\_\_\_\_.

### 5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

5.1. В случае нарушения Страховщиком срока выплаты страховой суммы, установленного п. 4.2 настоящего Договора, получатель страховой суммы вправе предъявить Страховщику требование об уплате неустойки в размере \_\_\_% от не выплаченной в срок страховой суммы за каждый день просрочки.

5.2. В случае нарушения Страхователем срока внесения очередного страхового взноса, установленного п. 3.2 настоящего Договора, Страховщик вправе предъявить Страхователю требование об уплате неустойки в размере \_\_\_% от суммы неуплаченного страхового взноса за каждый день просрочки.

5.3. Взыскание неустойки не освобождает Сторону, нарушившую настоящий Договор, от исполнения обязательств в натуре.

5.4. За неисполнение или ненадлежащее исполнение иных обязанностей, установленных настоящим Договором, Стороны несут ответственность, установленную действующим законодательством Российской Федерации и Правилами страхования (п. 11.3 настоящего Договора).

## 6. ИЗМЕНЕНИЕ ДОГОВОРА

6.1. Застрахованное лицо может быть заменено Страхователем другим лицом лишь с согласия самого Застрахованного лица и Страховщика.

6.2. Страхователь по согласованию со Страховщиком имеет право увеличить размер страховой суммы. При этом подлежит уплате дополнительный страховой взнос в размере и порядке, предусмотренных соглашением Сторон.

6.3. Страхователь по согласованию со Страховщиком имеет право уменьшить размер страховой суммы. В этом случае Страхователю подлежит возврату излишне уплаченная часть страховой премии пропорционально уменьшению страховой суммы.

6.4. Если Застрахованное лицо или его наследники предъявили требования к Страховщику, настоящий Договор не может быть изменен без письменного согласия лиц, предъявивших требования.

## 7. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

7.1. Настоящий Договор заключен на срок до \_\_\_ и вступает в силу с момента подписания.

7.2. Окончание срока настоящего Договора, установленного п. 7.1 Договора, не освобождает Стороны от исполнения обязанностей, возникших в период его действия, и от ответственности за нарушение Договора.

## 8. ОКОНЧАНИЕ ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

8.1. Договор прекращается досрочно в случае смерти Страхователя или Застрахованного лица, если смерть кого-либо из указанных в настоящем пункте лиц наступила до наступления страхового случая.

8.2. Страхователь вправе в одностороннем порядке отказаться от исполнения настоящего Договора с обязательным письменным уведомлением об этом Страховщика не позднее чем за \_\_\_ дней до даты предполагаемого расторжения.

8.3. Договор может быть досрочно расторгнут на основании письменного соглашения Страховщика и Страхователя, а также по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

## 9. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

9.1. Условия настоящего Договора, дополнительных соглашений к нему, сведения о Страхователе, Застрахованном лице, состоянии их здоровья, об их имущественном положении, а также иная информация, полученная Страховщиком в соответствии с настоящим Договором, конфиденциальны и не подлежат разглашению.

## 10. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

10.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть между Сторонами по вопросам, не нашедшим своего разрешения в тексте настоящего Договора, будут разрешаться путем переговоров на основе действующего законодательства Российской Федерации.

10.2. При неурегулировании в процессе переговоров спорных вопросов Стороны передают их для разрешения в судебном порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

## 11. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

11.1. Любые изменения и дополнения к настоящему Договору действительны при условии, что они совершены в письменной форме и подписаны Сторонами или надлежаще уполномоченными на то представителями Сторон.

11.2. Все уведомления и сообщения должны направляться Сторонами друг другу в письменной форме.

11.3. Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим Договором, Стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации и Правилами

страхования № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_, утвержденными Страховщиком (вариант: объединением страховщиков \_\_\_\_\_), на основании которых заключен настоящий Договор. Правила страхования прилагаются к настоящему Договору и являются его неотъемлемой частью.

Правила страхования вручаются Страховщиком Страхователю и Застрахованному лицу, о чем в Договоре делается пометка, удостоверяемая подписями указанных лиц.

11.4. Договор составлен в трех экземплярах, имеющих равную юридическую силу, один из которых находится у Страхователя, второй — у Страховщика, третий — у Застрахованного лица.

## 12. АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Страхователь: \_\_\_\_\_.

Страховщик: \_\_\_\_\_.

## ПОДПИСИ СТОРОН

Страховщик \_\_\_\_\_

Страхователь \_\_\_\_\_

Правила страхования вручены: \_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_ г.

### **Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

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

### **Практическое занятие № 13.**

**Название:** Элементы СВК в коммерческих организациях и их характеристика

**Цель:** Изучение особенностей внутреннего финансового контроля в коммерческих организациях.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Изучить в системе Гранат Положение Банка России от 16 декабря 2003 г. N 242-П "Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах" (с изменениями и дополнениями) и составить схему «Организация системы внутреннего контроля кредитной организации».

### **Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

## **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.**

**Название:** Разработка теста «Оценка операций, в отношении которых возникают

подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма»

**Цель:** Характеристика состава деятельности в целях легализации доходов, полученных преступным путем.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Изучить тему «Оценка операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма» и составить тест.

**Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

### **Тема 3.4. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.**

#### **Практическое занятие № 15.**

**Название:** Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск-ориентированного подхода.

**Цель:** Изучение содержания и этапов риск-ориентированного подхода при проведении контрольных процедур.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Какая информация об объектах контроля необходима для определения вероятности и значимости рисков?

**Задание 2.** Выявлены следующие риски планирования контрольной деятельности ;

1. неверное определение целей планирования контрольной деятельности - 10%, 4.

2. недостаток информации об объектах контроля – 65%. 2.

3. ненадлежащая обработка (систематизация) информации об объектах контроля 14%. 5.

4. неверное определение планируемого объема контрольной деятельности (человеко-часов, количества контрольных мероприятий и др.) на очередной год, в том числе переоценка (недооценка) имеющихся кадровых, материально-технических и финансовых ресурсов – 24%, 5.

5. необъективный выбор объектов контроля для проведения плановых контрольных мероприятий Федерального казначейства – 5%. 6.

Напротив каждого вида рисков представлены его вероятность в процентах и значимость риска (по шкале от 1 до 6).

На основе карты рисков определите численное значение суммарного риска.

**Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

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

#### **Практическое занятие № 16.**

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

**Цель:** Изучение нормативных положений, определяющих необходимость проведения обязательного аудита.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** В некоммерческой организации – ассоциации «Иволга» сумма активов баланса на конец года 5567 тыс. руб. Определите, подлежит ли ассоциация «Иволга» обязательному аудиту.

**Задание 2.** По итогам года выручка от реализации продукции ЗАО «Заря», ведущего торговлю строительными материалами, составила 98 млн. руб. Сумма активов баланса на конец года – 15 млн руб. Определите, подлежит ли ЗАО «Заря» обязательному аудиту.

**Задание 3.** В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга). Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

**Задание 4.** Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности No 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

**Задание 5.** В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме. Достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

#### **Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

### **Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки.**

#### **Практическое занятие № 17.**

**Название:** Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита.

**Цель:** Ознакомление с порядком и последовательностью составления общего плана аудиторской проверки.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** По данным таблицы 1 рассчитайте единый показатель уровня существенности.

Таблица 1. Исходные данные

<b>Базовые показатели</b>	<b>Значение базового показателя, тыс. р.</b>	<b>Доля, %</b>	<b>Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. р.</b>
Балансовая прибыль предприятия	63867	5	3193
Выручка	407904	2	8158

Валюта баланса	384414	2	7688
Собственный капитал	61500	10	6150
Общие затраты предприятия	304023	2	6080

Задание 2. По данным таблицы 2 ОАО «Анна», представленным в таблице, рассчитать единый уровень существенности.

Таблица 2 – Исходные данные

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта, тыс. р.	Доля, %
Чистая прибыль	215000	5
Объем продаж	995790	2
Валюта баланса	1890138	2
Собственный капитал	214430	10
Издержки организации	*	2

### Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

## Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки. Практическое занятие № 18.

**Название:** Планирование аудиторской проверки

**Цель:** Закрепить знания порядка проведения аудиторской проверки.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо должны решить, следует ли принимать приглашение. Требуется определить круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения. Выделить направления, которые потребуют особого внимания первичного аудита клиента.

**Задание 2.** В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента аудитор установил, что акционерное общество занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первичного аудита клиента.

**Задание 3.** В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи производственной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен. Требуется обосновать действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработать рабочую программу аудиторской проверки. Выделить необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

### Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не

содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставиться, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

#### **Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки.**

##### **Практическое занятие № 19.**

**Название:** Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

**Цель:** Изучение содержания аудиторских процедур и организации аудиторских проверок.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей: 1) инвентаризационные описи материально-производственных запасов;

2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; 3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки. Распределите доказательства по степени надежности.

**Задание 2.** Аудитор после проведения проверки имеет документы, полученные из следующих источников: 1) собранные аудитором в результате проверки правильности ведения учета; 2) письменные подтверждения от третьих лиц; 3) устные подтверждения от клиентов на основе внутренних данных; 4) подтверждения от клиентов на основании внешних данных. Распределите данные доказательства с точки зрения их надежности.

**Задание 3.** Фирма, проводящая обучение слушателей бухгалтерскому учету, обучила своего сотрудника для повышения его квалификации и улучшения результатов работы. Руководитель фирмы передал аудитору документы, подтверждающие затраты, понесенные на обучение сотрудника. Укажите доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости обучения. Получите от третьих лиц подтверждение правильности затрат, отраженных в бухгалтерской отчетности.

##### **Критерии оценки:**

«Зачтено» ставиться в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставиться, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

#### **Тема 4.2. Технология проведения аудиторской проверки.**

##### **Практическое занятие № 20.**

**Название:** Составление аудиторского заключения

**Цель:** Ознакомление с содержанием аудиторского заключения и порядком его составления.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2017 г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов. Оценив ситуацию,

определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения?

**Задание 2.** При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

**Задание 3.** Аудитор установил, что руководство организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации. По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты. Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом. Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации. Используя данные, приведенные в задании 1, заполните стандартную форму безоговорочно положительного аудиторского заключения. Форма такого аудиторского заключения приведена в правиле (стандарте) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности».

#### **Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

### **Тема 4.3. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.**

#### **Практическое занятие № 21.**

**Название:** Аудиторская проверка финансовых результатов.

**Цель:** Изучение особенностей аудита финансовых результатов деятельности организации.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** По результатам отчетного года нераспределенная прибыль акционерного общества составила 500 тыс. р. Совет директоров решил начислить дивиденды работникам организации в размере 50 тыс. руб. По какой строке «Отчета о прибылях и убытках» отражаются показатели начисления дивидендов?

**Задание 2.** Производственная организация ЗАО «Вымпел» в октябре отчетного года заключила договор купли-продажи с организацией ООО «Прогресс» на приобретение краски. Однако поставщик, ввиду перепрофилирования своей деятельности, прекратил отгрузку ранее продаваемой продукции и не смог выполнить свои обязательства по договору. Организация ЗАО «Вымпел» в качестве неустойки получила 5000 р. По какой статье «Отчета о прибылях и убытках» и «Налоговой декларации по налогу на прибыль» будет отражена данная неус-66

тойка и как она повлияет на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации ЗАО «Вымпел»?

#### **Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

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

#### **Практическое занятие № 22.**

**Название:** Оформление пакета документов для осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок

**Цель:** Ознакомление с составом документации внутреннего финансового контроля при проведении закупочных процедур.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Составить постановление об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

#### **Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

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

#### **Практическое занятие № 23.**

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

**Цель:** Изучение особенностей методов финансового контроля на различных стадиях проведения государственных закупок.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Составить акт проверки Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида «Ромашка» (выписка).

#### **Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

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

#### **Практическое занятие № 24.**

**Название:** Разработка программы аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг

**Цель:** Изучение содержания деятельности по разработке программы аудита в сфере государственных закупок.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Составить отчет о результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа».

**Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

### **Тема 6.1. Правовая основа общественного финансового контроля Практическое занятие № 25.**

**Название:** Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

**Цель:** Изучение законодательных основ и практики общественного контроля в сфере государственных закупок.

**Количество часов:** 2 часа

**Коды формируемых компетенций:** ОК 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, ПК 4.1-4.4.

**Задание 1.** Изучить в системе Гарант Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 27.06.2019) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2019) статья 102 и составьте справку № 5 плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в дошкольном учреждении.

**Критерии оценки:**

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

## УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

### **Рекомендуемая основная литература**

1. Землин, А. И. Финансовое право : учебник для среднего профессионального образования / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общей редакцией А. И. Землина. — Москва : Издательство Юрайт, 2017 — 301 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10455-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/430259>
2. Финансовое право. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 20197 — 300 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08817-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/436990>

### **Рекомендуемая дополнительная литература**

1. Правовые основы регулирования финансовой деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 370 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-09486-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/438497>
2. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 1 : учебник для среднего профессионального образования / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2016 — 314 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10182-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/429496>
3. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 2 : учебник для среднего профессионального образования / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 342 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10180-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/442436>

### **Электронные издания (электронные ресурсы)**

1. Пакет офисных программ Microsoft Office
2. Справочная правовая система «Консультант Плюс»
3. Справочная правовая система «Гарант»
4. Операционная система Windows
5. Электронная библиотечная система «Юрайт»: электронная библиотека для вузов и ссузов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru>

### **Рекомендуемые периодические издания**

Журналы «Налоговый вестник», «Финансовое право», «Финансовый вестник», «Финансовый менеджмент», «Финансы», «Финансы и кредит».