

**Программа учебной дисциплины  
Государственный и муниципальный финансовый контроль и аудит**

Утверждена протоколом АС :  
№15-17/18 от 28.05.2018

Автор	Тютюрюков В.Н., к.э.н., Ph.D., доцент Кафедры финансового менеджмента в государственном секторе Факультета государственного и муниципального управления, <a href="mailto:vtiutiuriukov@hse.ru">vtiutiuriukov@hse.ru</a> Шамьюнов М.М., старший преподаватель Кафедры финансового менеджмента в государственном секторе Факультета государственного и муниципального управления, <a href="mailto:mshamyunov@hse.ru">mshamyunov@hse.ru</a>
Число кредитов	6
Контактная работа (час.)	56
Самостоятельная работа (час.)	172
Курс	4
Формат изучения дисциплины	без использования онлайн курса

**I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ**

Целями освоения дисциплины "Государственный и муниципальный финансовый контроль и аудит" являются:

- формирование у студентов знаний о формах и видах финансового контроля и аудита, представлений о бюджетном контроле;
- ознакомление с широким спектром методик проведения аудиторских проверок, внешнего и внутреннего государственного финансового контроля в целях получения практических навыков проведения финансового контроля;
- получение навыков правильного применения его видов и форм при проведении контрольных мероприятий в зависимости от поставленной цели и объектов контроля;
- умение использовать полученные знания в процессе управления государственными (муниципальными) средствами и государственным (муниципальным) имуществом.

В результате освоения дисциплины студент должен:

- Знать:
  - основные правовые документы, регулирующие деятельность в области финансового контроля и аудита;
  - основы системы государственного (муниципального) финансового контроля;
  - значение аудиторской деятельности и ее особенности в России;
- Уметь:
  - получать, анализировать, интерпретировать и использовать информацию, необходимую для определения искажений в учете и отчетности (в т.ч. связанных с нарушением законодательства) и подготовке рекомендаций по их устранению;
  - интерпретировать отчеты контрольно-счетных органов и аудиторские заключения;
  - вести дискуссию по вопросам дальнейшего реформирования государственно-

- го (муниципального) финансового контроля и аудита;
- Иметь представление:
    - ученых и специалистов, внесших существенный вклад в развитие знаний о государственном (муниципальном) финансовом контроле и аудите;
    - современных проблемах системы государственного (муниципального) финансового контроля и аудиторской деятельности;
    - актуальных тенденциях в совершенствовании системы государственного (муниципального) финансового контроля и аудиторской деятельности в экономически-развитых странах.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- «Общественные финансы»
- «Основы бухучета, финансовой отчетности и аудита»
- «Финансовый менеджмент в организациях государственного сектора»

Для освоения учебной дисциплины студенты должны владеть следующими знаниями и компетенциями:

- теоретические подходы и практику финансового контроля в экономически развитых странах;
- анализировать этапы развития системы государственного (муниципального) финансового контроля и аудита.

Основные положения дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при написании студентом выпускной квалификационной работы и при обучении в магистратуре.

## **II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Тема 1. Понятие, цели, задачи и формы финансового контроля. Нормативное правовое обеспечение контрольной и аудиторской деятельности.

Тема 2. Государственный и муниципальный финансовый контроль, его субъекты и их функции.

Тема 3. Внешний и внутренний контроль в частном секторе.

Тема 4. Международный опыт организации и функционирования систем государственного и муниципального финансового контроля.

Тема 5. Основные направления деятельности Счетной палаты Российской Федерации.

Тема 6. Планирование контрольных мероприятий.

Тема 7. Основные формы, методы и стандарты финансового контроля.

Тема 8. Формирование отчетов по результатам контрольного мероприятия.

Тема 9. Аудит эффективности.

## **III. ОЦЕНИВАНИЕ**

Оценка за работу на семинарских занятиях ( $O_{\text{текущая}}$ ) определяется перед итоговым контролем на последнем семинарском занятии (или непосредственно после него) в зависимости от полученных студентом баллов в соответствии с разделами 6.1 и 6.2 настоящей программы (сумма оценок за презентацию и решение кейса). При необходимости  $O_{\text{текущая}}$  округляется арифметическим способом до целого и выставляется в экзаменационную ведомость по десятибалльной системе оценок.

Оценка по результатам итогового контроля ( $O_{\text{экзамен}}$ ) определяется в зависимости от набранного студентом количества баллов на письменном экзамене. При необходимости  $O_{\text{экзамен}}$  округляется арифметическим способом до целого и выставляется в экзаменационную ведомость по десятибалльной системе оценок.

Итоговая оценка по дисциплине ( $O_{итог}$ ) рассчитывается следующим образом:

$$O_{итог} = (O_{текущая} + O_{экз}) / 2$$

При необходимости  $O_{итог}$  округляется арифметическим способом до целого и выставляется в ведомость по десятибалльной системе оценок.

В диплом ставится итоговая оценка.

#### IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

##### Тематика заданий текущего контроля

Примерные темы для *выступления на семинарах*, проводимых в процессе изучения дисциплины вопросы по мере изучения материала по трем основным блокам:

##### Блок 1.

1. Сущность финансового контроля и принципы его осуществления
2. Характеристика основных видов финансового контроля
3. Правовое регулирование финансового контроля
4. Государственный и муниципальный финансовый контроль
5. Аудит и аудиторская деятельность
6. Система внутреннего контроля и аудита
7. Использование системы внутреннего контроля и аудита для выявления рисков и управления ими

##### Блок 2.

8. Стандартизация финансового контроля
9. Классификация государственного и муниципального финансового контроля по видам, формам и методам
10. Субъекты внешнего финансового контроля и их контрольные функции
11. Субъекты внутреннего финансового контроля и их контрольные функции
12. Виды и направления деятельности Счетной палаты Российской Федерации
13. Международный опыт организации и функционирования систем государственного и муниципального финансового контроля
14. Международные организации. ИНТОСАИ: структура, система документов

##### Блок 3.

15. Особенности планирования контрольной деятельности в различных контрольных органах
16. Ревизия и проверка как формы финансового контроля
17. Эффективность государственного финансового контроля
18. Финансовый аудит (аудит отчетности, аудит бюджета, аудит эффективности)
19. Основные направления совершенствования финансового контроля

## **Вопросы для оценки качества освоения дисциплины**

Примерный перечень вопросов к зачету по всему курсу или к итоговому контролю для самопроверки студентов:

### **Тема 1.**

1. В чем заключается сущность финансового контроля.
2. Цель и задачи государственного финансового контроля. Отличие государственного финансового контроля от других видов контроля
3. Охарактеризуйте основные элементы системы финансового контроля
4. Перечислите принципы финансового контроля, провозглашенные Лимской декларацией
5. Какими правовыми актами регламентируется государственный финансовый контроль, кем они издаются
6. Что в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 25 июля 1996г. №1095 включает в себя государственный финансовый контроль
7. Как подразделяются правонарушения в сфере финансово-бюджетного контроля
8. Перечислите меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства
9. Кто наделен полномочиями по применению мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства
10. Перечислите основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства

### **Тема 2.**

1. Сущность аудита и аудиторской деятельности.
2. Место аудита в системе финансового контроля.
3. Правовое регулирование аудиторской деятельности.
4. Цели и основные принципы стандартов аудита.
5. Методология внутрифирменного аудита
6. Международные стандарты аудита,
7. Национальные стандарты аудита

### **Тема 3.**

1. Классификация финансового контроля по признаку субъект контроля
2. Классификация финансового контроля по признаку объект контроля
3. Классификация финансового контроля по признаку время проведения контроля
4. Классификация финансового контроля по признаку разграничение компетенций
5. Субъекты внутреннего финансового контроля и сфера их полномочий
6. Субъекты внешнего финансового контроля и сфера их полномочий

### **Тема 4.**

1. Перечислите структуры, реализующие контрольные функции в области финансов в Российской Федерации
2. Какие полномочия осуществляет в области государственного финансового контроля законодательные (представительные) органы власти
3. Что предусматривает контроль законодательных (представительных) органов власти?
4. Роль и место Министерства финансов Российской Федерации в организации государственного финансового контроля.
5. Основные контрольные функции Росфиннадзора
6. Контрольные полномочия Федерального казначейства
7. Чем определено создание подразделений внутреннего (внутриведомственного) контроля (аудита). Его задачи
8. Каковы могут быть основные пути развития системы государственного финансового контроля

### **Тема 5.**

1. Основные задачи Счетной палаты Российской Федерации
2. Основные направления деятельности Счетной палаты Российской Федерации, каким документом они регламентируются.
3. Порядок формирования Счетной палаты Федеральным Собранием Российской Федерации.
4. Полномочия органов финансового контроля в субъектах Российской Федерации и органах местного самоуправления

#### **Тема 6.**

1. Дайте краткую характеристику международных институтов финансового контроля.
2. Назовите систему документов INTOSAI
3. Каков порядок организации финансового контроля согласно документам INTOSAI
4. Кем и когда создана палата аудиторов Европы, ее основные задачи
5. Что представляет собой институт внутренних аудиторов
6. Назовите основные особенности системы государственного финансового контроля – Великобритании.
7. Назовите основные особенности системы государственного финансового контроля – США
8. Назовите основные особенности системы государственного финансового контроля – Республики Болгарии.
9. Назовите основные особенности системы государственного финансового контроля – Польши
10. Назовите основные особенности системы государственного финансового контроля – Сербии
11. Назовите основные особенности системы государственного финансового контроля – Республики Молдова

#### **Тема 7.**

1. Место государственного (муниципального) финансового контроля в системе государственного (муниципального) управления
2. Методы, формы и способы проведения финансового контроля.
3. Ревизия как метод государственного (муниципального) финансового контроля
4. Проверка как метод государственного (муниципального) финансового контроля
5. Аудит бюджета, финансовый аудит как метод государственного (муниципального) финансового контроля
6. Аудит эффективности как форма (способ) государственного (муниципального) финансового контроля

#### **Тема 8.**

1. Основные положения Лимской декларации по планированию контрольной деятельности
2. Дайте характеристику организации государственного финансового контроля в свете документов INTOSAI.
3. Определите принципы этики профессиональных бухгалтеров закрепленные в Кодексе этики IFAC.
4. Основные требования к планированию, их особенности в различных субъектах государственного финансового контроля
5. Как определяется оценка системы внутреннего контроля.
6. Порядок составления общего (сводного) плана и программы контрольного мероприятия.
7. Характеристика рабочей документации контрольного мероприятия
8. Порядок обобщения результатов контроля

#### **Тема 9**

1. Основные требования к отчету о проведении контрольного мероприятия
2. Основные разделы отчета о результатах контрольного мероприятия

3. Требования к отчету при проведении внешнего финансового контроля
4. Характеристика отчетности при проведении внутреннего финансового контроля.

#### Тема 10.

1. Место аудита эффективности в системе государственного и муниципального финансового контроля.
2. Элементы аудита эффективности
3. Цели и задачи аудита эффективности
4. Предметы и объекты аудита эффективности.
5. Критерии аудита эффективности, их характеристика.
6. Назовите показатели аудита эффективности
7. Порядок подготовки и проведения аудита эффективности.
8. Подготовка аналитического доклада.
9. Требования к оформлению результатов аудита эффективности.
10. Формы реализации результатов аудита эффективности.

## V. РЕСУРСЫ

### 5.1 Основная литература

1. Рожкова, Э. С. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Э. С. Рожкова, Л. Н. Абрамовских. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. - 128 с. - ISBN 978-5-7638-2645-6. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/492098>
2. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т [Электронный ресурс] : учебник для бакалавриата и магистратуры / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. - 781 с. - ISBN 978-5-9916-5262-9. - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/byudzhets-i-byudzhetsnaya-sistema-v-2-t-385396>
3. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник для вузов. – 5-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 447 с. ISBN 978-5-16-002517-9.

### 5.2 Дополнительная литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изменениями)
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации"
3. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"
4. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
5. Федеральный закон от 1.12.2007 г. № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях"
6. Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации"
7. Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации"
8. Стандарты финансового контроля Счетной палаты РФ

### 5.3 Программное обеспечение

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1.	Microsoft Windows 7 Professional RUS Microsoft Windows 10 Microsoft Windows 8.1 Professional RUS	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Microsoft Office Professional Plus 2010	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>

#### 5.4

#### 5.5 Профессиональные базы данных, информационные справочные системы, интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
<i>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</i>		
1.	Консультант Плюс	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Электронно-библиотечная система Юрайт	URL: <a href="https://biblio-online.ru/">https://biblio-online.ru/</a>
<i>Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)</i>		
1.	Открытое образование	URL: <a href="https://openedu.ru/">https://openedu.ru/</a>

#### 5.6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для лекционных занятий по дисциплине обеспечивают использование и демонстрацию тематических иллюстраций, соответствующих программе дисциплины в составе:

- ПЭВМ с доступом в Интернет (операционная система, офисные программы, антивирусные программы);
- мультимедийный проектор с дистанционным управлением.

Учебные аудитории для лабораторных и самостоятельных занятий по дисциплине оснащены ПЭВМ, с возможностью подключения к сети Интернет и доступом к электронной информационно-образовательной среде НИУ ВШЭ.