

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

Утверждена  
Академическим советом ОП  
Протокол № 15-17/18 от  
28.05.2018

Разработчик	В.Н. Тютюрюков, к.э.н., Ph.D., АССА, доцент, кафедра финансового менеджмента в государственном секторе М.М. Шамьюнов, старший преподаватель, кафедра финансового менеджмента в государственном секторе
Число кредитов	5
Контактная работа (час.)	56
Самостоятельная работа (час.)	134
Курс, Образовательная программа	4 ОП «Государственное и муниципальное управление»
Формат изучения дисциплины	Без использования онлайн курса

**Аннотация**

В ходе изучения данной дисциплины студенты познакомятся с устройством системы государственного и муниципального финансового контроля в России и с практическими подходами к проведению мероприятий такого контроля.

Финансовая отчетность характеризует состояние имущества, обязательств и собственных средств организации или публично-правового образования на отчетную дату, а также финансовые результаты их деятельности за прошедший период. Мероприятия финансового контроля (включая аудит) позволяют удостовериться в том, что отчетность во всех существенных аспектах отражает реальное положение вещей, или расследовать причины искажений в финансовой отчетности. Однако последствия государственного (муниципального) финансового контроля и последствия аудита различаются, что также раскрывается в данной дисциплине.

В первой части курса студенты изучают нормативно-правовую базу государственного и муниципального финансового контроля в России, порядок деятельности контрольно-счетных органов, соответствующий зарубежный опыт. Во второй части курса разбираются процедуры планирования мероприятий финансового контроля, формы их проведения, содержание составляемых по их результатам отчетов.

Программа дисциплины предусматривает подготовку презентации и выступление с ней на семинаре, решение кейсов и письменный экзамен (тесты и задачи) по окончании изучения дисциплины.

**1. Цель, результаты освоения дисциплины и пререквизиты**

Целью освоения дисциплины «Государственный и муниципальный финансовый контроль и аудит» является подготовка выпускников к выполнению обязанностей, связанных с финансовым контролем в публичном и частном секторах. Для достижения этого настоящей программой предусмотрено, в частности:

- 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 основы системы государственного (муниципального) финансового контроля;
- понимать значение аудиторской деятельности для организаций, публично-правовых образований и общественности, и ее особенности в России;
- знать основные правовые документы, регулирующие деятельность в области финансового контроля и аудита;
- уметь получать, анализировать, интерпретировать и использовать информацию, необходимую для определения наличия либо отсутствия искажений в учете и отчетности (в т.ч. связанных с нарушением законодательства) и подготовке рекомендаций по их устранению;
- уметь интерпретировать отчеты контрольно-счетных органов и аудиторские заключения с различных точек зрения;
- иметь представление о современных проблемах системы государственного (муниципального) финансового контроля и аудиторской деятельности и перспективах дальнейшего их реформирования;
- иметь представление об ученых и специалистах, внесших существенный вклад в развитие знаний о государственном (муниципальном) финансовом контроле и аудите;
- иметь представление об 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»

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

## **2. Содержание учебной дисциплины**

Тема (раздел дисциплины)	Объем в часах <sup>1</sup>	Планируемые результаты обучения (ПРО), подлежащие контролю	Формы контроля
	Лекции		
	Семин.		
	Самост.		
Тема 1. Понятие, цели, задачи и формы финансового контроля. Нормативное правовое обеспечение контрольной и аудиторской деятельности.	4	Понимание сущности, целей, задач и принципов государственного финансового контроля. Представление о классификации финансового контроля в зависимости от сектора экономики, субъекта контроля, объекта контроля. Знание основ правового регулирования контрольной и аудиторской деятельности.	Дискуссии на семинарах Письменный тест Задачи итогового экзамена
	4		
	8		
Тема 2. Государственный и муниципальный финансовый контроль, его субъекты и их функции.	2	Представление об истории развития системы финансового контроля и аудита в России. Знание состава, структуры, функций органов государственного финансового контроля. Знание правовых основ деятельности органов государственного финансового контроля.	Дискуссии на семинарах Письменный тест Задачи итогового экзамена
	4		
	8		
Тема 3. Внешний и внутренний контроль в частном секторе.	2	Понимание сущности аудита и аудиторской деятельности, места аудита в системе финансового контроля, его отличий от иных видов финансового контроля. Знание основ правового регулирования аудиторской деятельности: законодательство, стандарты, саморегулируемые организации. Понимание роли системы внутреннего контроля в	Презентации студентов Дискуссии и решение задач на семинарах Письменный тест Задачи итогового экзамена
	4		
	18		

<sup>1</sup> Не заполняется для ПУД, которые не вошли в УП ОП и не запланированы в расписании учебных занятий

		организациях и вариантов ее структуры.	
Тема 4. Международный опыт организации и функционирования систем государственного и муниципального финансового контроля.	2	Представление о деятельности международных организаций высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ, ЕВРОСАИ, АЗОСАИ). Понимание особенностей организации государственного (муниципального) финансового контроля в отдельных зарубежных странах.	Презентации студентов Дискуссии на семинарах Письменный тест Задачи итогового экзамена
	4		
	18		
Тема 5. Основные направления деятельности Счетной палаты Российской Федерации.	2	Понимание направлений деятельности Счетной палаты России и ее полномочий. Представление о нормативно-правовых актах, регламентирующих деятельность Счетной палаты России.	Дискуссии на семинарах Письменный тест Задачи итогового экзамена
	2		
	8		
Тема 6. Планирование контрольных мероприятий.	2	Представление о российских и международных требованиях к системе организации и проведению финансового контроля. Понимание планирования деятельности органа государственного (муниципального) финансового контроля и отдельных контрольных мероприятий. Навыки формирования программ контрольных мероприятий.	Решение кейсов Дискуссии на семинарах Письменный тест Задачи итогового экзамена
	4		
	20		
Тема 7. Основные формы, методы и стандарты финансового контроля.	2	Знание основных стандартов финансового контроля. Знание классификации методов проведения финансового контроля и процедур получения аудиторских доказательств (включая выборочные методы проведения проверок).	Решение кейсов Дискуссии на семинарах Письменный тест Задачи итогового экзамена
	6		
	20		

		Навыки получения и интерпретации аудиторских доказательств. Понимание сущности рабочей документации контрольного мероприятия и порядка ее ведения и обобщения.	
Тема 8. Формирование отчетов по результатам контрольного мероприятия.	2	Знание основных требований к отчету аудитора. Понимание технологий оформления результатов контрольных мероприятий: ревизий, проверок, аудита. Навыки составления и интерпретации отчетов аудитора. Понимание целей и механизмов контроля за реализацией результатов контрольных мероприятий.	Решение кейсов Дискуссии на семинарах Письменный тест Задачи итогового экзамена
	2		
	18		
Тема 9. Аудит эффективности.	6	Понимание содержания и особенностей проведения аудита эффективности. Понимание реализации результатов аудита эффективности.	Решение кейсов Дискуссии на семинарах Письменный тест Задачи итогового экзамена
	2		
	16		
Часов по видам учебных занятий:	лк 24		
	см 32		
	ср 134		
Итого часов:	190		

Формы учебных занятий:

лк – лекции в аудитории;

см – семинары/ практические занятия/ лабораторные работы в аудитории;

ср – самостоятельная работа студента.

### 3. Оценивание

Блокирующие элементы не предусмотрены.

Тип контроля	Форма контроля	Модуль		Параметры
		3	4	
Текущий	Выступление на семинаре по выбранной теме	1		Устное выступление группы студентов в течение 10 минут на одну из предложенных тем по специальному графику в рамках тем 3 и 4.
	Решение кейсов		1	Решение кейсов проводится в назначаемых преподавателем группах в рамках разделов 6-9. При решении кейса требуется определить проблему и установить способы ее решения, используя ссылки на нормативно-правовые

				акты.
Итоговый	Письменный экзамен		1	По итогам курса проводится письменный экзамен, состоящий из 10 закрытых вопросов (тест, максимальная оценка 10 баллов) и двух задач (максимальная оценка – 10 баллов за каждую). Проходит в течение двух академических часов (80 минут)

Написание экзамена в другой день возможны по согласованию с преподавателем только при наличии подтверждения уважительной причины отсутствия на дату проведения (медицинской справки, письмо или справка от организаторов мероприятия и т.п.) либо для исправления неудовлетворительной оценки. Не допускаются пересдачи в целях повышения удовлетворительной или более высокой оценки.

На пересдаче не предоставляется возможность получить дополнительный балл для компенсации оценок (или их отсутствия) за текущий контроль.

При пересдаче накопленные результаты промежуточных форм контроля аннулируются.

На пересдаче студенту не предоставляется возможность получить дополнительный балл для компенсации оценки за текущий контроль.

Итоговая оценка знаний по дисциплине  $O_{\text{итог}}$  рассчитывается следующим образом:

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

Способ округления результирующей оценки – арифметический.

При этом:

- 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 (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 ( $O_{\text{экз.}}$ ) определяется по 10-балльной шкале пропорционально набранному студентом количеству баллов на письменном экзамене (где 30 баллов по результатам экзамена соответствуют оценке «10»). При необходимости  $O_{\text{экз.}}$  округляется арифметическим способом до целого и выставляется в экзаменационную ведомость по десятибалльной системе оценок.

Оценки по всем формам текущего контроля выставляются по 10-балльной шкале; при необходимости производится округление по арифметическим правилам.

Требования к выступлению на семинаре следующие:

- изложение презентации не может превышать 10 минут;
- презентация должна быть по теме, выбранной из определенных преподавателем к семинарскому занятию;

- презентация должна содержать титульный лист (название темы доклада, ФИО студента (студентов), курс и номер группы), вопрос исследования, основную часть, полученные выводы и предложения, список источников;
- желательно включение в презентацию таблиц, графиков и схем.

Оценка за выступление на семинаре отражает глубину анализа нормативной базы и/или литературы, глубину анализа текущей практики, обоснованность сделанных выводов или рекомендаций, качество презентации и ответы на вопросы по ней в рамках обсуждения.

Максимальная оценка за выступление на семинаре составляет 5 баллов каждому из докладывающих в соответствии с изложенными критериями.

Решение кейсов проводится в назначаемых преподавателем группах. При решении кейса требуется определить проблему и установить способы ее решения, используя ссылки на нормативно-правовые акты. Оценивается:

- правильность понимания студентами задачи;
- соответствие предложенного решения условиям задачи;
- соответствие предложенного решения нормативно-правовым актам;
- корректность использования законодательства Российской Федерации.

Максимальная оценка за решение кейсов составляет 5 баллов для каждого студента в соответствии с изложенными критериями.

Оценки за работу на семинарских занятиях суммируются и составляют максимум 10 баллов.

Студент, пропустивший семинарское занятие, вправе написать тестовую работу либо ответить на устные вопросы преподавателя по теме семинарского занятия в дни присутствия преподавателя на кафедре.

Студенты, не посещавшие семинарские занятия, могут получить накопленную оценку за семинарские занятия, ответив на устные вопросы преподавателя по всем темам семинарских занятий в дни присутствия преподавателя на кафедре.

Накопленная оценка по семинарским занятиям выставляется с учетом максимально возможных баллов, установленных настоящей программой для каждого из преподавателей, и округляется арифметическим способом перед проставлением в экзаменационную ведомость.

Оценки за работу студента на семинарских занятиях преподаватель выставляет в рабочую ведомость.

При проведении текущего контроля осуществляется дистанционная поддержка студентов в форме консультаций по проблемным вопросам и приему контрольной работы.

Итоговый контроль состоит из письменного теста и двух задач, затрагивающих вопросы по всем темам курса.

Тест состоит из 10 закрытых вопросов, за каждый правильно отвеченный вопрос студент получает 1 балл, максимальная общая оценка за тест составляет 10 баллов.

Задачи требуют развернутого ответа, максимальная оценка за решение каждой задачи составляет 10 баллов (максимальная общая оценка за задачи составляет 20 баллов).

При этом согласно установленному в ФГАОУ ВПО НИУ «Высшая школа экономики» соответствии 10-балльной и 5-балльной шкалы оценок «отлично» выставляется в зачетную ведомость студентам, получившим за экзаменационную работу 8-10 баллов, «хорошо» - 6-7 баллов, «удовлетворительно» - 4-5 баллов, «неудовлетворительно» - 1-3 балла

#### 4. Примеры оценочных средств

##### 4.1. Примерные темы для выступлений на семинарах

###### 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

##### 4.2. Примеры тестовых вопросов

1. Основной целью аудита на соответствие является:
  - А) Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности
  - Б) Анализ соблюдения предприятием норм действующего законодательства в проверяемой области
  - В) Проверка правильности оформления первичных документов
  - Г) Выявление скрытых от налогообложения доходов
  - Д) Получение прибыли от выполнения аудиторской проверки



2. Верно ли утверждение: «Внешний финансовый контроль направлен на подтверждение достоверности информации в отчетности, а внутренний финансовый контроль – на оценку и повышение действенности процессов управления организацией, управления рисками, и процессов внутреннего контроля»?:

- А) Да
- Б) Частично, в отношении внутреннего контроля: внешний финансовый контроль может проводиться и в целях повышения эффективности, и в целях проверки соблюдения законодательства
- В) Частично, в отношении внешнего контроля: внутренний финансовый контроль, как правило, направлен на подтверждение достоверности учета и сохранности активов
- Г) Нет

3. При проверке эффективности и надежности средств контроля в организации (например, при отпуске материальных ценностей) наиболее эффективным будет следующий способ получения доказательств:

- А) Аналитические процедуры
- Б) Запрос (+подтверждение)
- В) Инспектирование
- Г) Наблюдение
- Д) Пересчет
- Е) Повторное проведение процедур

4. При проверке расчета достигнутого финансового показателя наиболее эффективным будет следующий способ получения доказательств:

- А) Аналитические процедуры
- Б) Запрос (+подтверждение)
- В) Инспектирование
- Г) Наблюдение
- Д) Пересчет
- Е) Повторное проведение процедур

5. Какие государственные органы осуществляют внутренний государственный финансовый контроль за использованием бюджетных средств на федеральном уровне?

- А) Счетная палата Российской Федерации
- Б) Счетная палата Российской Федерации, Федеральная служба финансово бюджетного контроля
- В) Счетная палата Российской Федерации, Федеральная служба финансово бюджетного надзора, Администрация Президента РФ
- Г) ФНС, ФТС, Банк России
- Д) Нет правильного ответа
- Е) Федеральное казначейство

6. Какие принципы лежат в основе контрольной деятельности Федерального казначейства:

- А) независимость, законность, объективность

- Б) законность, объективность, эффективность, независимость, результативности, открыт  
ости, подотчетности
- В) объективность, независимость, результативности, системность, самостоятельность
- Г) законность, объективность, эффективность, независимость, профессиональной компетентности, достоверности результатов, гласности
- Д) нет правильного ответа

7. Какие права относятся к правам контроллеров органов внутреннего государственного финансового контроля:

- А) запрашивать и получать имущество
- Б) направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения осуществлять производство по делам об административных правонарушениях
- В) беспрепятственно по предъявлении посещать помещения и территории, которые занимают лица, в отношении которых не осуществляется проверка
- Г) проводить самообследование
- Д) выдавать требование

8. Какой метод не является методом государственного и муниципального финансового контроля по Бюджетному кодексу:

- А) Ревизия
- Б) Камеральная проверка
- В) Санкционирование операций
- Г) Обследование
- Д) Самообследование

9. Определите верные высказывания для аудита в коммерческом секторе.

«При планировании контрольных мероприятий руководитель проверки должен:

1. Определить значимые для задания факторы и уровень существенности.
2. Определить сроки проведения проверки и характер необходимого взаимодействия с проверяемым субъектом.
3. Изучить результаты предварительной работы по данной проверке и уместный прошлый опыт.
4. Установить характер, сроки использования и объем ресурсов, необходимых для проведения данной проверки.»

- А) 1-4
- Б) 1, 3, 4 – т.к. сроки и порядок взаимодействия во многих случаях определяются нормативно-правовыми актами
- В) 3, 4 – т.к. сроки и порядок взаимодействия во многих случаях определяются нормативно-правовыми актами, а уровень существенности – понятие из коммерческого аудита
- Г) Ни одно – все применимы только к государственному финансовому контролю

10. Счетная палата Российской Федерации является:

- А) верховным органом внешнего государственного аудита (контроля), образуемым в порядке, установленном Федеральным законом.

- Б) постоянно действующим органом внешнего государственного контроля, образуемым в порядке, установленном Федеральным законом, и подотчетным Федеральному Собранию.
- В) постоянно действующим высшим органом внешнего государственного аудита (контроля), образуемым в порядке, установленном Федеральным законом, и подотчетным Федеральному Собранию.
- Г) постоянно действующим высшим органом внешнего государственного аудита (контроля), образуемым в порядке, установленном Федеральным законом.
- Д) постоянно действующим высшим органом независимого аудита, образуемым в порядке, установленном Федеральным законом, и подотчетным Федеральному Собранию.
- Е) все ответы правильные

## 5. Ресурсы

### 5.1. Рекомендуемая основная литература

№п/п	Наименование
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: через Электронные ресурсы библиотеки НИУ ВШЭ (Znanium)
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: через Электронные ресурсы библиотеки НИУ ВШЭ (Юрайт).

### 5.2. Программное обеспечение

№п/п	Наименование	Условия доступа/скачивания
	Microsoft Windows 7 Professional RUS	Из внутренней сети университета (договор)
	Microsoft Windows 8.1 Professional RUS	
	Microsoft Windows 10	
	Microsoft Office Professional Plus 2010	Из внутренней сети университета (договор)

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

№п/п	Наименование	Условия доступа/скачивания
1	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	Из внутренней сети университета (договор)
2	Электронные ресурсы библиотеки НИУ ВШЭ	Из внутренней сети университета (договор)
3	Сайт Министерства финансов России	URL: <a href="https://www.minfin.ru/">https://www.minfin.ru/</a>
4	Сайт Счетной палаты России	URL: <a href="http://audit.gov.ru/">http://audit.gov.ru/</a>

### 5.4. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения условий проведения лекций и семинаров необходимо наличие аудитории, оснащенной ПЭВМ с доступом в Интернет (операционная система, офисные программы, антивирусные программы) и мультимедийным проектором.

## **6. Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- 6.1.1. для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.
- 6.1.2. для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.
- 6.1.3. для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

## **7. Дополнительные сведения**

Учебную литературу необходимо использовать с учетом положений вступивших в силу нормативных правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета в организациях сектора государственного управления. Рекомендуется ознакомиться со следующими нормативными актами:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации
2. Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации"
3. Федеральный закон от 07.02.2011 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 01.12.2007 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. Регламент Счетной палаты России (Утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 7 июня 2013 г. (постановление № ЗПК)
9. Стандарты финансового контроля Счетной палаты России. Электронный ресурс: <http://audit.gov.ru/about/document/>

10. Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г.
11. Лимская декларация руководящих принципов контроля. Электронный ресурс:  
[http:// www.ach.gov.ru/agencies/priloj/010704\\_1.php](http://www.ach.gov.ru/agencies/priloj/010704_1.php)