

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Тульский филиал Финуниверситета

Кафедра «Финансы и учет»



УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

Г. В. Кузнецов

«24» апреля 2024 г.

Дунаева В.И.

Внутренний финансовый контроль и аудит в государственном секторе

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.04 - Государственное и муниципальное управление,

ОП «Цифровое государство и экономика»

Профиль «Цифровое государство и экономика»

Рекомендовано Ученым советом Тульского филиала Финуниверситета

(протокол № 14 от 23 апреля 2024 г.)

Одобрено заседанием кафедры «Финансы и учет»

(протокол № 9 от 16 апреля 2024 г.)

Тула 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1 Наименование дисциплины	3
2 Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3 Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
4 Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	4
5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	5
5.1 Содержание дисциплины.....	5
5.2 Учебно-тематический план.....	6
5.3 Содержание семинаров, практических занятий	8
6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	9
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	9
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 3).....	10
7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	16
7.1 Типовые контрольные задания, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.....	16
7.2 Иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.....	18
8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	18
9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	19
10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	20
11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	21
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения.....	22
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	22
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	22
12.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса.....	22

1. Наименование дисциплины

Внутренний финансовый контроль и аудит в государственном секторе

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-5	Способность формировать и анализировать учетно-аналитическую информацию в единой электронной среде в целях повышения эффективности управленческих решений	1. Демонстрирует знания нормативно-правовых актов, регулирующих учетно-аналитические процессы экономического субъекта. 2. Собирает и анализирует учетно-аналитическую информацию в единой электронной среде для принятия эффективных управленческих решений. 3. Использует информационно-	Знать: основные термины и определения; экономическую природу бухгалтерского учета; внутреннего контроля, процедуры бухгалтерского учета; требования, предъявляемые к содержанию внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных учреждениях Уметь: оценивать влияние бухгалтерского учета на совершенствование внутреннего контроля бюджетных учреждений Знать: состав, нормативно-правовую основу, способ формирования и информационных технологий и ресурсов, необходимых для осуществления внутреннего финансового контроля, планирования и проведения внутреннего финансового аудита Уметь: сформировать необходимую информацию, основываясь на нормах правовых актов, методик и информационных технологиях для осуществления внутреннего финансового контроля, планирования и проведения внутреннего финансового аудита Знать: современные методы,

		аналитические данные при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.	методики и инструментарий для осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, формирования итогов их проведения и реализации результатов Уметь: выбирать наиболее оптимальные и экономически эффективные методы и формы осуществления внутреннего финансового контроля и аудита позволяющие формировать результаты аудиторских мероприятий и реализовывать их
ПКП-6	Способность применения электронных инструментов внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в организациях бюджетной сферы	1. Демонстрирует знания нормативно-правовых актов по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в организациях бюджетной сферы. 2. Применяет методическое сопровождение деятельности службы внутреннего финансового аудита. 3. Владеет электронным инструментарием внутреннего финансового аудита для квалификации рисков и нарушений в организациях бюджетной сферы.	Знать: основные положения стандартов по внутреннему контролю качества аудита МСКК 1 и МСА 220 Уметь: формировать программы проведения обзорной проверки качества аудита с учетом требований МСА Знать: потребности различных групп влияния, их особенности в аналитических вариациях обеспечения устойчивого развития; Уметь: выявлять заинтересованные стороны организации, оценивает их влияние на организацию; Знать: основные и прикладные информационные технологии и информационные ресурсы для осуществления внутреннего финансового контроля, проведения внутреннего финансового аудита Уметь: применять на практике информационные технологии, пользоваться внешними и внутренними информационными ресурсами в сфере государственных и муниципальных финансов, государственного управления, государственного финансового

			контроля для эффективного осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
--	--	--	---

3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Внутренний финансовый контроль и аудит в государственном секторе» относится к модулю дисциплин дополнительной квалификации- внутренний аудитор, части, формируемой участниками образовательных отношений, профиль «Цифровое государство и экономика»

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Таблица 2

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з.е и часах)	Семестр (модуль) 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа и Аудиторные занятия	50	50
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	34	34
Самостоятельная работа	58	58
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

5.Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объема (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы внутреннего контроля и аудита в государственном секторе

Формирование представления о системе внутреннего контроля. Виды внутреннего контроля. Функциональные особенности внутреннего контроля организаций государственного сектора. Институциональная специфика внутреннего контроля, отличие от других форм контроля (внешнего ведомственного, внешнего аудиторского, ревизии). Регламентация внутреннего контроля. Цели, задачи, принципы и требования к организации внутреннего контроля. Организация системы внутреннего контроля. Объекты и субъекты внутреннего контроля. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего контроля. Внутренний контроль, как компонент системы управления.

Тема 2. Риск-ориентированный внутренний контроль и обеспечение финансовой безопасности бюджетных учреждений

Тематика проверок. Виды проверок. Виды риска. Оценка уровня риска в организации. Зональная цветовая классификация рисков. Карты внутреннего финансового контроля. Актуализация карт внутреннего финансового контроля

Тема 3. Этапы проведения внутреннего контроля бюджетных учреждений

Объекты внутреннего контроля. План работы внутреннего контроля. Основные стадии контроля. Формирование системы внутреннего контроля. Планирование внутреннего контроля конкретного объекта. Программа внутреннего контроля объекта. Внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля.

Тема 4. Методы и специальные методические приемы внутреннего контроля и аудита

Формы внутренних проверок. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры внутреннего контроля. Циклический подход к проведению внутреннего контроля, метод цветовой зональности рисков. Виды рисков внутреннего контроля. Предварительная оценка рисков, относящихся к объекту внутреннего контроля. Методы удержания рисков на приемлемых для организации уровнях. Остаточный риск. Ключевые риски и процедуры контроля, связанные с информационными технологиями.

Тема 5. Эффективность внутреннего контроля и аудита

Цели и задачи оценки эффективности мероприятий внутреннего контроля. Области оценки и показатели эффективности внутреннего контроля. Работа с материалами по результатам внутренней проверки после окончания выполнения задания. Корректирующие воздействия. Мониторинг осуществления внутреннего контроля.

Тема 6. Документирование внутреннего контроля и аудита

Перечень обязательной рабочей документации. Объем документирования. Документы, оформляемые при подготовке, проведении и оформлении результатов проверки. Хранение документов внутреннего контроля. Форма отчета внутреннего контроля. Форма акта проверки. Возражения контролируемого лица по акту проверки. Отчет о результатах проверки. Годовая отчетность внутреннего контроля. Контрольные мероприятия по результатам внутреннего контроля. Меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения

5.2 Учебно-тематический план

Таблица 3

№п/п	Наименование тем (разделов) дисциплин	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемо
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятел ьная работа	
			Общ ая, в	Лекц ии	Семинары ,	Занятия в интерактив		

			т.ч.		практические занятия	ных формах		сти
1	Теоретические основы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях	19	9	3	6	4	10	Опрос, презентация докладов, тестирование
2	Риск-ориентированный внутренний корпоративный контроль и обеспечение финансовой безопасности бюджетных учреждений	17	8	3	5	3	9	Опрос, презентация докладов, тестирование
3	Этапы проведения внутреннего контроля бюджетных учреждений	19	9	3	6	4	10	Опрос, презентация докладов, тестирование
4	Методы и специальные методические приемы внутреннего контроля	17	8	3	5	3	9	Опрос, презентация докладов, тестирование
5	Эффективность внутреннего контроля	18	8	2	6	3	10	Опрос, презентация докладов
6	Документирование внутреннего контроля	18	8	2	6	3	10	Опрос, презентация докладов
	В целом по дисциплине	108	34	16	34	20	58	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %					59%		

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Теоретические основы внутреннего контроля и аудита в государственном секторе	Институциональная специфика внутреннего контроля, отличие от других форм контроля. Выполнение анализа нормативных актов в области различных видов финансового контроля. Рекомендуемые источники 8.4, 8.5, 8.6, 8.7, 8.9, 8.10, 8.11	Презентации докладов, проблемная дискуссия
Риск-ориентированный внутренний корпоративный контроль и обеспечение финансовой безопасности бюджетных учреждений	Определение роли и места внутреннего контроля в СВК, постановка целей и задач. Роль аудита в системе корпоративного контроля. Выполнение анализа рисков деятельности на разных этапах жизненного цикла хозяйствующего субъекта. Рекомендуемые источники 8.10, 8.11	Презентации докладов, проблемная дискуссия Разбор ситуационных задач
Этапы проведения внутреннего контроля бюджетных учреждений	Основные направления работы службы внутреннего контроля. Ограничения деятельности службы. Основные направления работы внутреннего контроля. Изучение процедур взаимодействия внутренних контролеров с внешними аудиторами Рекомендуемые источники 8.6, 8.10, 8.11	Презентации докладов, проблемная дискуссия Разбор ситуационных задач
Методы и специальные методические приемы внутреннего контроля	Внутренний аудит, как компонент системы внутреннего контроля. Необходимость соблюдения этических принципов контроля. Разработка структуры системы внутреннего контроля по выбранному (условному) хозяйствующему субъекту Рекомендуемые источники 8.2, 8.8, 8.10, 8.11	Презентации докладов, проблемная дискуссия Разбор ситуационных задач
Эффективность внутреннего контроля	Показатели эффективности деятельности внутреннего контроля. Внешние и внутренние оценки. Определение факторов,	Презентации докладов, проблемная дискуссия. Разбор ситуационных задач

	влияющие на оценку эффективности контроля. Рекомендуемые источники 8.2, 8.10, 8.11	
Документирование внутреннего контроля	Внутренний контроль бизнес-процессов. Обсуждение методов проведения внутреннего контроля. Практическое задание разработать систему бизнес-процессов, определить контрольные точки и контрольные процедуры. Рекомендуемые источники 8.3, 8.6, 8.10, 8.11	Презентации докладов, проблемная дискуссия Решение практических ситуаций

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, относимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Теоретические основы внутреннего контроля и аудита в государственном секторе	Функциональные особенности внутреннего контроля	Изучение рекомендуемой литературы, законодательной и нормативной базы. Сбор, обработка и анализ данных.
Риск-ориентированный внутренний корпоративный контроль и обеспечение финансовой безопасности бюджетных учреждений	Этапы развития внутреннего контроля за рубежом и в России. Регламентация внутреннего контроля.	Изучение рекомендуемой литературы, законодательной и нормативной базы. Сбор, обработка и анализ данных.
Этапы проведения внутреннего контроля бюджетных учреждений	Процедуры взаимодействия с внешними аудиторами.	Изучение рекомендуемой литературы, законодательной и нормативной базы. Сбор, обработка и анализ данных.
Методы и специальные методические приемы внутреннего контроля	Структура системы внутреннего контроля. Права и обязанности и должностные инструкции работников службы внутреннего контроля.	Изучение рекомендуемой литературы, законодательной и нормативной базы. Сбор, обработка и анализ данных.
Эффективность внутреннего контроля	Внешние и внутренние оценки. Работа СВА с материалами внутреннего контроля. Корректирующие воздействия	Изучение рекомендуемой литературы, законодательной и нормативной базы. Сбор, обработка и анализ данных.
Документирование внутреннего контроля	Циклический подход к проведению внутреннего контроля, метод цветовой зональности рисков. Внутренний контроль бизнес-	Изучение рекомендуемой литературы, законодательной и нормативной базы. Сбор, обработка и анализ данных.

	процессов.	
--	------------	--

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблицы 5)

Примерные варианты контрольной работы:

1. Проблемы соблюдения принципа независимости внутреннего контроля в организации государственного сектора.
2. Определение уровня существенности при проведении внутреннего контроля
3. Внутренние риски деятельности, влияющие на процедуры внутреннего контроля
4. Концептуальные основы управления рисками организаций.
5. Аудиторские процедуры, применяемые при проведении внутреннего контроля
6. Субъекты и объекты внутреннего финансового контроля.
7. Внутренний аудит, как компонент системы управления организацией.
8. Цели и задачи мониторинга результатов внутреннего контроля
9. Ключевые риски и процедуры контроля, связанные с информационными технологиями.
10. Внутренний контроль, как механизм противодействия коррупции в организациях государственного сектора.
11. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества.
12. Сообщение информации, полученной по результатам внутреннего контроля, руководству организации.
13. Определение риска исполнения бюджетной процедуры.
14. Принципы и стандарты внутреннего контроля в организациях государственного сектора.
15. Основное назначение внутреннего контроля в организациях государственного сектора.
16. Права и обязанности внутренних контролеров организаций государственного сектора.
17. Пределы осуществления внутреннего контроля
18. Конфликт интересов в сфере внутреннего государственного контроля

Примерные задания для самостоятельного решения

Задание 1

- Процедура: Приобретение основных средств /запасов
- Контрольная процедура:

– Группа контроля складских операций обеспечивает идентификацию поставки, подписывает акты приемки, накладные и определяет условия хранения поставки на складе. Ответственность за проверку комплектации и физическое принятие на склад возложена на операторов склада.

• Программа тестирования:

- 1) Убедиться в наличии задокументированной процедуры, регламентирующей процесс осуществления контроля;
- 2) Провести опрос ответственных лиц на предмет соответствия их действий контрольным процедурам;
- 3) Посетить склад и убедиться в надлежащей организации приемки и хранения запасов;
- 4) Произвести выборку актов приемки поставок и накладных и проверить, что они подписаны Группой контроля складских операций;
- 5) Проверить отметки на актах приемки о проверке комплектации и физическом принятии на склад операторами склада и Группой контроля складских операций;
- 6) Задокументировать результаты теста

Задание 2

Процедура: Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг (в соответствии с Положением об осуществлении внутреннего финансового контроля в Министерстве энергетики Российской Федерации)

Контрольная процедура: Департамент управления делами Проверка
Департамент бюджетного планирования и учета Мониторинг
Департамент административной и законопроектной работы Проверка
Департамент государственной энергетической политики Проверка
Ответственные структурные подразделения Минэнерго России Ревизия
Департамент энергосбережения и повышения энергетической эффективности Проверка

Департамент угольной и торфяной промышленности Проверка

Программа тестирования:

- 1) Убедиться в наличии задокументированной процедуры, регламентирующей процесс осуществления контроля;
- 2) Провести опрос ответственных лиц на предмет соответствия их действий контрольным процедурам;
- 3) Произвести выборку обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг и проверить, что они подписаны уполномоченным лицом;
- 4) Произвести арифметический пересчет данных;
- 5) Проверить отметки о представлении и инспектировать выбранные документы по предпосылкам (существование, полнота, объем, сроки представления и т.д.);
- 6) Задокументировать результаты теста.

Задание 3

Определите, какие контрольные действия применяются к представленным бюджетным процедурам. К одной бюджетной процедуре может быть применено до 3-х контрольных действий. Контрольные действия выберите из следующего перечня:

1. Проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации.
2. Проверка оформления документов на соответствие требованиям внутренних стандартов и процедур.
3. Авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).
4. Сверка данных.
5. Сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур

Тестовые задания

1. Объектом внутреннего корпоративного контроля являются:
 - а) сведения, содержащиеся в учетной документации;
 - б) показания свидетелей;
 - в) заключения экспертов других специальностей.
2. Документы, которыми оформляются факты хозяйственной деятельности между юридическими и физическими лицами, являются:
 - а) разовыми;
 - б) внешними;
 - в) накопительными;
 - г) внутренними.
3. По степени обобщения бухгалтерской информации различают документы:
 - а) товарные;
 - б) комбинированные;
 - в) первичные;
 - г) сводные.
4. По количеству отраженных операций различают документы:
 - а) разовые и накопительные;
 - б) внешние и внутренние;
 - в) распорядительные и исполнительные.
5. Документы, которыми оформляют однородные факты хозяйственной деятельности, совершенные за определенный период времени, называют:
 - а) комбинированными;
 - б) сводными;
 - в) разовыми;
 - г) накопительными.
6. По месту составления документы подразделяются на:
 - а) внутренние и внешние;

- б) первичные и сводные;
- в) систематические и проблемные.

7. Объектами исследования корпоративного контроля являются:

- а) бухгалтерские документы;
- б) экономические показатели;
- в) периодическая отчетность;
- г) все перечисленное верно.

8. Объекты корпоративного контроля подразделяются на:

- а) комплексные и логические;
- б) натуральные и искусственные;
- в) основные, вспомогательные и дополнительные.

9. В зависимости от степени сложности выделяют:

- а) натуральные и искусственные объекты;
- б) математические и логические объекты;
- в) простые и сложные объекты.

10. По своевременности составления первичные документы подразделяются на:

- а) разовые и накопительные;
- б) простые и сложные;
- в) математические и экономические.

11. Ответственность за хранение учетных документов и регистров бухгалтерского учета несет:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации;
- в) работник бухгалтерии;
- г) лицо, ответственное за хранение архивных документов.

12. Разовый документ составляется:

- а) в несколько рабочих приемов, и общий объем всех операций определяется после их совершения;
- б) в один рабочий прием, в том смысле, что при составлении документа в нем в полном объеме указываются размеры предстоящей хозяйственной операции.

13. К первичным бухгалтерским документам относятся:

- а) накладные, чеки и кассовые ордера;
- б) расчетно-платежные ведомости, товарные и кассовые отчеты;
- в) приказы и распоряжения руководителя.

14. К первичным документам, принимаемым к учету, предъявляются такие требования, как:

- а) обязательное наличие подписи руководителя организации;
- б) форма и содержание документов должны быть утверждены руководителем и главным бухгалтером;
- в) наличие наименования документа и подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильное ее оформление;

г)составление их по форме, содержащейся в альбоме Унифицированных форм, и наличие установленных законодательством обязательных реквизитов.

15. Первичный документ должен составляться:

- а)до начала совершения операции;
- б)в любое время, независимо от времени совершения хозяйственной операции;
- в)в момент совершения операции или непосредственно после ее окончания;
- г)в момент передачи учетного документа работнику бухгалтерии.

16. Целью исследования учетных данных является:

- а)проверка соответствия между реальной действительностью и содержанием учетных документов;
- б)проверка фактического наличия ценностей, зафиксированных в приходно-расходных документах;
- в)выполнение контрольных операций с участием специалистов или представителей общественности.

17. Требованиями, предъявляемыми к первичным документам, являются:

- а)соблюдение порядка их оформления;
- б)своевременность;
- в)законность хозяйственной операции;
- г)все перечисленное верно.

18. Ряд общих и специальных требований к любой первичной учетной документации:

- а)не устанавливается законодательно;
- б)устанавливается законодательно;
- в)зависит от ситуации.

19. К требованиям, предъявляемым к первичным учетным документам, относятся:

- а)действительность;
- б)своевременность;
- в)законность хозяйственной операции;
- г)соблюдение порядка их оформления;
- д)все перечисленное верно.

20. Первичные документы, не отвечающие хотя бы одному из требований (соблюдение порядка оформления, своевременности, законности хозяйственной операции, действительности) являются:

- а)доброкачественными;
- б)недоброкачественными;
- в)условно доброкачественными.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Организация текущего контроля успеваемости обучающихся по итогам семестра (модуля), по программам бакалавриата и магистратуры в соответствии с учебными планами по направлениям подготовки высшего образования утверждена приказом ФУ по основной деятельности № 0557/о от 23.03.2017

Таблица 6 – Виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
Измеримые виды контроля самостоятельной работы обучающихся			
1	Выполнение и защита контрольной работы	10	10
2	Защита различных работ/презентаций по заданной теме	5	10
3	Тестирование	0,4	4
4	Блиц опросы по заданной теме	0,5	6
Интерактивные формы проведения занятий			
5	Посещение занятий, ведение конспекта лекции/семинара и работа с ним	0,1	4
6	Активное участие в интерактивном процессе	0,1	3
7	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,1	3
Всего за семестр (модуль)		40	

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине представлен в разделе 2 рабочей программы.

7.1 Типовые контрольные задания, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Примерные задания, необходимые для оценки достижения компетенций

Компетенция	Типовые задания
-------------	-----------------

Способность формировать и анализировать учетно-аналитическую информацию в единой электронной среде в целях повышения эффективности управленческих решений (ПКП-5)	Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности Задание -определить требования стандартов аудиторской деятельности в области оценки рисков, проведения аудиторских процедур Собирает и анализирует учетно-аналитическую информацию в единой электронной среде для принятия эффективных управленческих решений. Задание -определите МСА, регламентирующие получение доказательств. Использует информационно-аналитические данные при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Задание -определить требования международных стандартов по разработке стратегии и плана аудиторской проверки. Укажите влияние процедур внутреннего контроля на эффективность проведения проверки
Способность применения электронных инструментов внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в организациях бюджетной сферы ПКП-6	Демонстрирует знания нормативно-правовых актов по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в организациях бюджетной сферы. Задание -сформулируйте выводы по результатам проведения проверки и составления заключения внутреннего контроля в соответствии с требованиями стандартов Применяет методическое сопровождение деятельности службы внутреннего финансового аудита Задание Процедура: Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг (в соответствии с Положением об осуществлении внутреннего финансового контроля в Министерстве энергетики Российской Федерации) Контрольная процедура: Департамент управления делами Проверка Департамент бюджетного планирования и учета Мониторинг Департамент административной и законопроектной работы Проверка Департамент государственной энергетической политики Проверка Ответственные структурные

	подразделения Минэнерго России Ревизия Департамент энергосбережения и повышения энергетической эффективности Проверка Департамент угольной и торфяной промышленности Проверка Программа тестирования: 1) Убедиться в наличии задокументированной процедуры, регламентирующей процесс осуществления контроля; 2) Провести опрос ответственных лиц на предмет соответствия их действий контрольным процедурам; 3) Произвести выборку обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг и проверить, что они подписаны уполномоченным лицом; 4) Произвести арифметический пересчет данных; 5) Проверить отметки о представлении и инспектировать выбранные документы по предпосылкам (существование, полнота, объем, сроки представления и т.д.); 6) Задокументировать результаты теста. Владеет электронным инструментарием внутреннего финансового аудита для квалификации рисков и нарушений в организациях бюджетной сферы. Задание Определите, какие контрольные действия применяются к представленным бюджетным процедурам. К одной бюджетной процедуре может быть применено до 3-х контрольных действий. Контрольные действия выберите из следующего перечня: 1. Проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации. 2. Проверка оформления документов на соответствие требованиям внутренних стандартов и процедур. 3. Авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур). 4. Сверка данных. 5. Сбор и анализ информации о
--	---

	результатах выполнения внутренних бюджетных процедур
--	--

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие внутреннего контроля
2. Цель организации внутреннего контроля
3. Основные задачи внутреннего финансового контроля
4. Основные функции службы внутреннего аудита
5. Организация системы внутреннего финансового контроля
6. Права, обязанности и ответственность субъектов внутреннего финансового контроля
7. Карты внутреннего финансового контроля
8. Внутренний аудит в системе управления организации государственного сектора
9. Общая характеристика стандартов внутреннего контроля
10. Основные принципы внутреннего контроля
11. Ответственность внутреннего аудитора
12. Цель и этапы подготовки контрольного мероприятия внутреннего контроля
13. Кодекс этики внутреннего аудита
14. Стандарты качественных характеристик МСВА
15. Стандарты деятельности МСВА
16. Условия создания службы внутреннего контроля
17. Ограничения деятельности внутреннего контроля
18. Основные принципы функционирования внутреннего контроля
19. Задачи внутреннего контроля
20. Функции контроля
21. Структура службы внутреннего контроля
22. Формы внутренних проверок
23. Условия достижения качества внутренних проверок
24. Основные этапы проведения внутренних процедур
25. Методы оценки рисков внутреннего контроля
26. Планирование внутреннего контроля
27. Доказательства, источники и формы
28. Способы получения информации в ходе осуществления контрольных мероприятий
29. Документирование внутреннего контроля
30. Объем, форма и содержание рабочих документов
31. Мониторинг осуществления внутреннего финансового контроля
32. Цели и задачи мониторинга
33. Внешние и внутренние оценки внутреннего контроля
34. Эффективность внутреннего контроля
35. Показатели эффективности внутреннего контроля

36. Показатели и контроль качества работы внутреннего контроля
37. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества
38. Роль внутреннего аудита в предупреждении легализации преступных доходов
39. Корректирующие воздействия по результатам внутреннего контроля

7.2 Иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Порядок проведения промежуточной аттестации и система оценивания результатов промежуточной аттестации по итогам семестра (модуля) по программам бакалавриата и магистратуры в соответствии с учебными планами по направлениям подготовки высшего образования утверждена приказом ФУ по основной деятельности № 0557/о от 23.03.2017.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. «ГОСТ Р ИСО 9001-2015. Национальный стандарт Российской Федерации. Системы менеджмента качества. Требования» (утв. Приказом Росстандарта от 28.09.2015 N 1391-ст) (вместе с «Разъяснением новой структуры, терминологии и понятий», «Другими международными стандартами в области менеджмента качества и на системы менеджмента качества, разработанными ИСО/ТК 176») <http://docs.cntd.ru/document/1200124394>
4. «Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206948/
5. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита <https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Permission-to-Reprint-andTranslate-IPPF.aspx>
6. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита <https://na.theiia.org/standards.../IPPF%202013%20Russian.pdf>

Основная литература

7. Кумехов К. К., Петровская М. В., Васильцова Н. Т. Внутренний финансовый аудит и контроль бюджетных учреждений [Электронный ресурс]: учебное пособие / под общ. ред. К. К. Кумехова. М.: КноРус, 2023. 310 с. <https://book.ru/book/947807> (дата обращения: 19.03.2024).
8. Правовое обеспечение контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере [Электронный ресурс]: учебник / под общ. ред. Г. Ф.

Ручкиной, М. А. Лапиной. М.: КноРус, 2024. 325 с. <https://book.ru/book/952835> (дата обращения: 19.03.2024).

Дополнительная литература

9. Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере [Электронный ресурс]: монография / под ред. С. И. Опариной, А. А. Шестемирова. М.: Русайнс, 2020. 252 с. <https://book.ru/book/935346> (дата обращения: 19.03.2024).

10. Бюджетные учреждения: планирование, учет, анализ и контроль [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Д. А. Ендовицкого. М.: КноРус, 2022. 803 с. <https://book.ru/book/944660> (дата обращения: 19.03.2024).

11. Игонина Е. С., Зенова Е. Н., Софьин А. А. Организация финансового контроля и ревизии в государственных учреждениях [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: Русайнс, 2024. 148 с. <https://book.ru/book/953559> (дата обращения: 19.03.2024).

12. Кожина В. О., Рагулина Ю. В., Завалько Н. А. Управленческие решения в системе государственного и муниципального управления [Электронный ресурс]: учебник. М.: Русайнс, 2024. 175 с. <https://book.ru/book/953621> (дата обращения: 19.03.2024).

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Постоянного Комитета ИНТОСАИ по ИТ – аудиту <http://www.ach.gov.ru/ru/intosai/>

2. Официальный сайт Государственной думы РФ <http://www.duma.gov.ru/>

3. Официальный сайт Правительства РФ <http://government.ru/>

4. Официальный сайт Ассоциации контрольно – счетных органов РФ <http://ach-fci.ru>

5. Официальный сайт Счетной палаты РФ <http://www.ach.gov.ru>

6. Официальный сайт Министерства финансов РФ <http://minfin.ru>

7. Справочно-поисковая система КонсультантПлюс - <http://www.consultant.ru>

8. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - <http://www.ifac.org>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и семинарские занятия) и самостоятельной работы. Семинарские занятия по дисциплине предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций. Курс предполагает широкое использование интерактивных методов обучения. Для проведения семинарских занятий активно

используются методы работы в малых группах, вовлечение в индивидуальную работу. При проведении семинарских занятий используются презентации. Студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины (далее - РПД), с целями и задачами дисциплины, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимся на образовательном портале и сайте кафедры. Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, студентам необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале не удалось – обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

Студентам при подготовке к семинарским занятиям следует:

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и там, где это необходимо, нормативно-правовые акты, интернет-источники;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении практико-ориентированных заданий, заданных для самостоятельного решения;
- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Рекомендации для подготовки контрольной работы.

Контрольная работа является элементом самостоятельной практической работой обучающегося. Она призвана определить степень освоения студентом знаний и навыков, полученных им в процессе изучения дисциплины. Текст выполненной контрольной работы должен быть написан в научном стиле. Оформление текста должно соответствовать требованиям ГОСТ 7.32-2017.

Методические указания по выполнению контрольной работы

По дисциплине «Внутренний финансовый контроль и аудит в государственно секторе» студенты выполняют письменную контрольную работу в сроки, предусмотренные в графике представления письменных работ.

Целью контрольной работы является закрепление теоретических основ

и получение практических навыков в области бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Контрольная работа является обязательной частью учебного процесса, без ее выполнения студенты к зачету по данной дисциплине не допускаются.

При выполнении контрольной работы студенты должны изучить нормативные и законодательные акты, методические рекомендации, определяющие порядок выполнения контрольной работы. Контрольная работа должна быть написана четким и грамотным языком.

Объем работы не должен превышать 20 страниц набранного на компьютере текста, выполненного 14 размером шрифта с полуторным межстрочным интервалом. Необходимо оставить поля: левое - 3 см, правое 1,5, верхнее и нижнее - 2 см. Страницы контрольной работы необходимо пронумеровать. Контрольная работа должна иметь список литературы, оформленный в соответствии с предъявляемыми требованиями. Рекомендуется иллюстрировать материал работы графиками, диаграммами, схемами и таблицами. При использовании в контрольной работе опубликованных цифровых и иных материалов следует давать ссылку на источники, из которых они заимствованы.

Работа должна быть подписана исполнителем с указанием даты завершения работы.

Контрольная работа, не отвечающая требованиям или выполненная небрежно, возвращается на доработку. Повторно выполненную работу следует представлять на рецензирование вместе с первоначальной работой.

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

лицензионное отечественное:

Astra Linux, Libre Office

лицензионное импортное:

ПО для ТСО лиц с ограниченными возможностями здоровья

свободно распространяемое:

Архиватор KDE (Ark)

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»

2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

3. Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <http://portal.ufrf.ru>.

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются.

12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Библиотека Тульского филиала Финуниверситета оснащена компьютерной техникой, обеспечивающей выход в Интернет. Это позволяет обеспечить обучающимся возможность самостоятельной работы с информационными ресурсами on-line в помещениях для самостоятельной работы

Электронные фонды библиотеки филиала включает электронную библиотеку Финансового университета, лицензионные полнотекстовые базы данных на русском и английском языках, лицензионные правовые базы, статьи, учебные пособия, монографии. Фонд дополнительной литературы, помимо учебной, включает справочно-библиографические и периодические издания.

Фонд отражен в электронном каталоге библиотеки и представлен на информационно-образовательном портале. Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной библиотеке. Доступ к полнотекстовым электронным коллекциям библиотеки открыт для пользователей из медиатеки с любого компьютера, который входит в локальную сеть Финансового университета и имеет выход в Интернет, а также удаленно. Электронные материалы доступны пользователям круглосуточно.