

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

**Кафедра общественных финансов
Финансового факультета**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе
Е.А. Каменева
«24» мая 2024 г.

Тюрина Ю.Г.

БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы»,
Профиль «Государственные и муниципальные финансы»

*Рекомендовано Ученым советом Финансового факультета
(протокол № 45 от «21» мая 2024 г.)*

*Одобрено Департаментом общественных финансов Финансового факультета
(протокол № 10 от «25» апреля 2024 г.)*

Москва 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.....	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
5.1. Содержание дисциплины.....	6
5.2. Учебно-тематический план.....	8
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	9
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	12
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	12
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	13
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	21
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	23
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	23
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	24

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Бюджетно-налоговые риски».

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

В результате освоения дисциплины «Бюджетно-налоговые риски» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать: критерии классификации бюджетно-налоговых рисков, подходы риск-ориентированного управления ими Уметь: идентифицировать и систематизировать по классификационным признакам бюджетно-налоговые риски, на их основе уметь раскрывать специфику риск-ориентированного управления финансами государственного сектора
		1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать: финансово-экономические показатели на макро-, мезо- и микроуровнях, применяемые в процессе идентификации, оценки и управления бюджетно-налоговыми рисками Уметь: рассчитывать финансово-экономические показатели на макро-, мезо- и микроуровнях, применяемые в процессе идентификации, оценки и управления бюджетно-налоговыми рисками
ПКН-6	Способность предлагать решения профессиональных	1. Понимает содержание и логику проведения анализа	Знать: особенности и методы проведения анализа

	задач в меняющихся финансово-экономических условиях	деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления финансами общественного сектора в контексте идентификации и управления бюджетно-налоговыми рисками Уметь: обосновывать оперативные, тактические и стратегические управленческие решения в области финансов общественного сектора, принимаемые органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления финансами общественного сектора в контексте идентификации и управления бюджетно-налоговыми рисками
		2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	Знать: способы решения профессиональных задач в области оценки и управления бюджетно-налоговыми рисками; Уметь: предлагать варианты решения профессиональных задач в области оценки и управления бюджетно-налоговыми рисками в условиях неопределенности
ПКП-2	Способность выбирать и использовать оптимальные методы и методики расчета финансовых показателей	1. Рассчитывает показатели, обоснованно и достоверно характеризующие основные параметры формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы.	Знать: показатели, обоснованно и достоверно характеризующие основные параметры формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Уметь: выявлять бюджетно-налоговые риски при оценке показателей, обоснованно и достоверно характеризующих основные параметры формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы
		2. Применяет современные методы	Знать: современные методы сбора, обработки и анализа

		сбора, обработки и анализа информации, необходимой для расчета и интерпретации основных бюджетных показателей.	информации, необходимой для расчета и интерпретации основных бюджетных показателей в части идентификации и оценки бюджетно-налоговых рисков Уметь: применять методы сбора, обработки и анализа информации, необходимой для расчета и интерпретации основных бюджетных показателей в части идентификации и оценки бюджетно-налоговых рисков для принятия решений по управлению ими
--	--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Бюджетно-налоговые риски» входит в цикл обязательных профильных дисциплин для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы» Профиль «Государственные и муниципальные финансы».

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 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	3/108
Контактная работа - Аудиторные занятия	34	34
<i>Лекции</i>	<i>16</i>	<i>16</i>
<i>Семинары, практические занятия</i>	<i>18</i>	<i>18</i>
Самостоятельная работа	74	74
Вид текущего контроля	<i>Эссе</i>	<i>Эссе</i>
Вид промежуточной аттестации	<i>Зачет</i>	<i>Зачет</i>

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Риски в системе экономических отношений.

Экономическая природа риска. Теории управления рисками. Основные научные концепции риска. Классификация рисков. Факторы формирования рисков.

Необходимость выявления, анализа и управления рисками. Области рисков. Виды финансовых рисков государственного сектора, подходы к оценке экономических и социальных последствий.

Специфика внешних и внутренних угроз, неопределенность в государственном секторе экономики.

Система управления рисками, ее содержание и элементы. Информационное обеспечение и методика выявления риска. Инструменты и подходы, используемые при управлении рисками.

Тема 2. Бюджетно-налоговые риски как разновидность рисков.

Бюджетно-налоговые риски, понятие, классификация и систематизация по однородным признакам.

Специфика бюджетно-налоговых рисков и их управления.

Факторы, влияющие на возникновение бюджетно-налоговых рисков.

Подходы к управлению бюджетно-налоговых рисков.

Источники информации для идентификации и управления бюджетно-налоговыми рисками. Требования, предъявляемые к информации. Критерии выбора информации.

Значимость и специфика риск-ориентированного подхода в управлении финансами государственного сектора. Индикаторы риск-ориентированного управления финансами государственного сектора.

Риск-ориентированный подход в управлении бюджетно-налоговыми рисками: мировой опыт и лучшие зарубежные практики.

Тема 3. Подходы к идентификации и управлению бюджетно-налоговыми рисками.

Классификация методов идентификации бюджетно-налоговых рисков. Формализованные методы идентификации. Интуитивные методы идентификации.

Методы идентификации фискальных рисков: сканирование внутренней и внешней среды, SWOT-анализ, опросы, стресс-тестирование.

Риск-матрицы как инструмент анализа фискальных рисков.

Алгоритм идентификации бюджетно-налоговых рисков: оценка состояния бюджета в базовом или текущем периоде; определение источников бюджетных рисков как набора макроэкономических шоков и условных обязательств; выявление и количественная оценка возможных последствий наступления шоков, реализации условных обязательств в кратко-, средне- и долгосрочной перспективах; оценка

«запаса прочности»; формирование и актуализация параметров долгосрочного бюджетного прогноза.

Стандарт ISO 31000 как основа для организации управления фискальными (бюджетными) рисками. Алгоритм управления бюджетно-налоговыми рисками в соответствии со стандартом ISO 31000: установление риск-контекста; идентификация риска; анализ риска; оценка риска; устранение риска; обсуждение и консультации; мониторинг и обзор.

Тема 4. Оценка бюджетно-налоговых рисков.

Качественный и количественный этапы оценки бюджетно-налоговых рисков. Качественный анализ бюджетно-налоговых рисков: выявление источников и причин риска, возможных видов риска. Внешние и внутренние факторы, влияющие на уровень риска. Количественные методы анализа и оценки бюджетно-налоговых рисков. Оценка вероятности наступления неблагоприятных событий и оценка величины ущерба. Определение размеров отдельных рисков, производимое математическими и статистическими методами. Определение вероятности возникновения потерь на основе статистических данных предшествующего периода и установление потенциальных областей (зон) риска, коэффициента риска.

Индикаторы бюджетно-налоговых рисков. Совпадающие индикаторы, косвенно влияющие на наступление рискового события. Индикаторы эффективного управления. Причинно-следственные индикаторы. Индикаторы объема. Взаимосвязь вероятности и степень важности риска. Описательные индикаторы, индикаторы исполнения и индикаторы контроля.

Ведение реестра бюджетно-налоговых рисков.

Тема 5. Управление бюджетно-налоговыми рисками.

Институциональные механизмы управления бюджетно-налоговыми рисками: установление политики управления рисками; разделение ответственности; назначение ответственного руководителя по риск-менеджменту.

Зарубежная практика управления бюджетно-налоговыми рисками в государственном секторе: определение источников рисков и оценка их величины и вероятности реализации на основании ретроспективного анализа макроэкономических показателей и данных финансовых рынков; оценка возможных мер смягчения последствий рисков для бюджета публично-правового образования; определение необходимости принятия и финансирования рисков, последствия которых не подлежат смягчению; определение дополнительных бюджетных расходов для покрытия рисков.

Характеристика инструментов управления бюджетно-налоговыми рисками. Направленный контроль, «потолки бюджетных расходов» (предельные лимиты) как инструмент управления эндогенными рисками. Косвенный контроль в управлении рисками, связанными с деятельностью партнеров из частного сектора. Передача рисков (risk transfer), разделение рисков (risk sharing). Заведомое обеспечение потерь от рисков на основе формирования бюджетных резервов и суверенных фондов.

Риск-ориентированный подход в управлении бюджетно-налоговыми рисками. Критерии риск-ориентированного подхода в реализации бюджетно-налоговой

политики государства. Построение риск-матрицы как инструмента анализа бюджетно-налоговых рисков. Риск-ориентированное управление в организации и проведении государственного финансового контроля. Цифровизация и автоматизация в процессе осуществления риск-ориентированного управления бюджетно-налоговыми рисками государства.

5.2. Учебно-тематический план

Профиль: «Государственные и муниципальные финансы»

Таблица 3.1

№ п/ п	Наименование тем дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа* – Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая , в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Риски в системе экономическ их отношений	22	6	2	4	16	Обсуждение вопросов темы и результатов самостоятельно й работы, выполнение практико- ориентированн ых заданий
2.	Тема 2. Бюджетно- налоговые риски как разновидность рисков.	14	4	2	2	10	Обсуждение вопросов темы и результатов самостоятельно й работы, выполнение практико- ориентированн ых заданий
3.	Тема 3. Подходы к идентификаци и и управлению бюджетно- налоговыми рисками.	24	8	4	4	16	Обсуждение вопросов темы и результатов самостоятельно й работы, выполнение практико- ориентированн ых заданий
4.	Тема 4. Оценка бюджетно- налоговых рисков.	24	8	4	4	16	Обсуждение вопросов темы и результатов самостоятельно й работы, выполнение практико- ориентированн

							х заданий
5.	Тема 5. Управление бюджетно- налоговыми рисками.	24	8	4	4	16	Обсуждение вопросов темы и результатов самостоятельно й работы, выполнение практико- ориентированны х заданий
	Итого в %	108	34	16	18	74	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Риски в системе экономических отношений	<p>Экономическая природа риска. Теории управления рисками. Основные научные концепции риска. Классификация рисков. Факторы формирования рисков. Необходимость выявления, анализа и управления рисками. Виды финансовых рисков государственного сектора, подходы к оценке экономических и социальных последствий. Специфика внешних и внутренних угроз, неопределенность в государственном секторе экономики. Система управления рисками, ее содержание и элементы. Информационное обеспечение и методика выявления риска. Инструменты и подходы, используемые при управлении рисками. Рекомендуемые источники: Раздел 8 а) 1,6,7,8; б) 2; в) 1,2,3,4,5 Раздел 9</p>	Обсуждение вопросов темы; решение тестовых заданий; выполнение ситуационных заданий; обсуждение результатов самостоятельной работы
Тема 2. Бюджетно-налоговые риски как разновидность рисков.	<p>Бюджетно-налоговые риски, понятие, классификация и систематизация по однородным признакам. Специфика бюджетно-налоговых рисков и их управления. Факторы, влияющие на возникновение бюджетно-налоговых рисков. Подходы к управлению бюджетно-налоговых рисков.</p>	Обсуждение вопросов темы; решение тестовых заданий; выполнение ситуационных заданий;

	<p>Источники информации для идентификации и управления бюджетно-налоговыми рисками.</p> <p>Требования, предъявляемые к информации.</p> <p>Критерии выбора информации.</p> <p>Значимость и специфика риск-ориентированного подхода в управлении финансами государственного сектора.</p> <p>Риск-ориентированный подход в управлении бюджетно-налоговыми рисками: мировой опыт и лучшие зарубежные практики.</p> <p>Рекомендуемые источники:</p> <p>Раздел 8</p> <p>а) 1,6,7,8;</p> <p>б) 2;</p> <p>в) 1,2,3,4,5</p> <p>Раздел 9</p>	<p>обсуждение результатов самостоятельной работы</p>
<p>Тема 3.</p> <p>Подходы к идентификации и управлению бюджетно-налоговыми рисками.</p>	<p>Классификация методов идентификации бюджетно-налоговых рисков. Формализованные методы идентификации. Интуитивные методы идентификации.</p> <p>Методы идентификации фискальных рисков: сканирование внутренней и внешней среды, SWOT-анализ, опросы, стресс-тестирование.</p> <p>Риск-матрицы как инструмент анализа фискальных рисков.</p> <p>Алгоритм идентификации бюджетно-налоговых рисков.</p> <p>Стандарт ISO 31000 как основа для организации управления фискальными (бюджетными) рисками.</p> <p>Алгоритм управления бюджетно-налоговыми рисками в соответствии со стандартом ISO 31000: установление риск-контекста; идентификация риска; анализ риска; оценка риска; устранение риска; обсуждение и консультации; мониторинг и обзор.</p> <p>Рекомендуемые источники:</p> <p>Раздел 8</p> <p>а) 1,2,3,4</p> <p>б) 1,2;</p> <p>в) 1,2,3,4,5</p> <p>Раздел 9</p>	<p>Обсуждение вопросов темы; решение тестовых заданий; выполнение ситуационных заданий; обсуждение результатов самостоятельной работы</p>
<p>Тема 4.</p> <p>Оценка бюджетно-налоговых рисков.</p>	<p>Качественный и количественный этапы оценки бюджетно-налоговых рисков.</p> <p>Качественный анализ бюджетно-налоговых рисков: выявление источников и причин риска, возможных видов риска.</p> <p>Внешние и внутренние факторы, влияющие на уровень риска.</p> <p>Количественные методы анализа и оценки бюджетно-налоговых рисков.</p> <p>Оценка вероятности наступления неблагоприятных событий и оценка величины ущерба.</p> <p>Определение размеров отдельных рисков,</p>	<p>Обсуждение вопросов темы; решение тестовых заданий; выполнение ситуационных заданий; обсуждение результатов самостоятельной работы</p>

	<p>производимое математическими и статистическими методами.</p> <p>Определение вероятности возникновения потерь на основе статистических данных предшествующего периода и установление потенциальных областей (зон) риска, коэффициента риска.</p> <p>Индикаторы бюджетно-налоговых рисков.</p> <p>Совпадающие индикаторы, косвенно влияющие на наступление рискового события.</p> <p>Индикаторы эффективного управления.</p> <p>Причинно-следственные индикаторы.</p> <p>Индикаторы объема.</p> <p>Взаимосвязь вероятности и степень важности риска.</p> <p>Описательные индикаторы, индикаторы исполнения и индикаторы контроля.</p> <p>Ведение реестра бюджетно-налоговых рисков.</p> <p>Рекомендуемые источники:</p> <p>Раздел 8</p> <p>а) 1,2,3,4</p> <p>б) 1,2;</p> <p>в) 1,2,3,4,5</p> <p>Раздел 9</p>	
<p>Тема 5.</p> <p>Управление бюджетно-налоговыми рисками.</p>	<p>Институциональные механизмы управления бюджетно-налоговыми рисками.</p> <p>Зарубежная практика управления бюджетно-налоговыми рисками в государственном секторе.</p> <p>Характеристика инструментов управления бюджетно-налоговыми рисками.</p> <p>Направленный контроль, «потолки бюджетных расходов» (предельные лимиты) как инструмент управления эндогенными рисками.</p> <p>Косвенный контроль в управлении рисками, связанными с деятельностью партнеров из частного сектора.</p> <p>Передача рисков (risk transfer), разделение рисков (risk sharing).</p> <p>Заведомое обеспечение потерь от рисков на основе формирования бюджетных резервов и суверенных фондов.</p> <p>Риск-ориентированный подход в управлении бюджетно-налоговыми рисками.</p> <p>Критерии риск-ориентированного подхода в реализации бюджетно-налоговой политики государства.</p> <p>Построение риск-матрицы как инструмента анализа бюджетно-налоговых рисков.</p> <p>Риск-ориентированное управление в организации и проведении государственного финансового контроля.</p> <p>Цифровизация и автоматизация в процессе осуществления риск-ориентированного управления бюджетно-налоговыми рисками государства.</p> <p>Рекомендуемые источники:</p>	<p>Обсуждение вопросов темы; решение тестовых заданий; выполнение ситуационных заданий; обсуждение результатов самостоятельной работы</p>

	Раздел 8 а) 5,6; б) 2; в) 2,4 Раздел 9	
--	--	--

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, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Риски в системе экономических отношений	<p>1. Внешние и внутренние угрозы, неопределенность будущих значений целевых экономических и финансовых переменных государственного сектора.</p> <p>2. Внешнеэкономические угрозы: возможность возникновения или углубления международных конфликтов.</p> <p>3. Финансовые риски сектора государственного управления и сектора государственных корпораций (организаций), являющихся рыночными производителями товаров (работ, услуг).</p> <p>4. Макроэкономические потрясения; риски финансового сектора; риски «фискальных иллюзий».</p> <p>5. Направления бюджетно-налоговой политики государства в контексте управления рисками государственного сектора.</p>	<p>Работа с учебной и научной литературой, нормативными правовыми актами, открытыми данными;</p> <p>решение тестовых заданий;</p> <p>выполнение ситуационных заданий;</p> <p>выполнение заданий для самостоятельной работы</p>
Тема 2. Бюджетно-налоговые риски как разновидность рисков.	<p>1. Оценка состояния бюджета в базовом или текущем периоде.</p> <p>2. Определение источников бюджетных рисков как набора макроэкономических шоков и условных обязательств.</p> <p>3. Выявление и количественная оценка возможных последствий наступления шоков.</p> <p>4. Налоговая составляющая формирования и реализации бюджетной политики государства: содержание и меры реализации</p>	<p>Работа с учебной и научной литературой, нормативными правовыми актами, открытыми данными;</p> <p>решение тестовых заданий</p>

Тема 3. Подходы к идентификации и управлению бюджетно-налоговыми рисками.	1. Алгоритм управления фискальными (бюджетными) рисками в соответствии со стандартом ISO 31000. 2. Этапы управления фискальными (бюджетными) рисками в лучших зарубежных практиках.	Работа с учебной и научной литературой, нормативными правовыми актами, открытыми данными; решение тестовых заданий; выполнение ситуационных и расчетных заданий; выполнение заданий для самостоятельной работы
Тема 4. Оценка бюджетно-налоговых рисков.	1. Направленный контроль, «потолки бюджетных расходов» (предельные лимиты) как инструмент управления эндогенными рисками. 2. Косвенный контроль в управлении рисками, связанными с деятельностью партнеров из частного сектора. Передача рисков (risk transfer), разделение рисков (risk sharing). 3. Мониторинг деятельности и рейтингование субъектов управления бюджетно-налоговыми рисками	Работа с учебной и научной литературой, нормативными правовыми актами, открытыми данными; решение тестовых заданий; выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 5. Управление бюджетно-налоговыми рисками.	1. Финансовый риск как возможность отклонения фактических результатов финансовых операций от запланированных. 2. Особенности управления рисками крупнейших налогоплательщиков. 3. Управление рисками суверенных фондов. 4. Управление рисками участников бюджетно-налоговых правоотношений.	Работа с учебной и научной литературой, нормативными правовыми актами, открытыми данными; решение тестовых заданий; выполнение расчетных и ситуационных заданий

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Задания для самостоятельной работы

1. Заполните пропущенный фрагмент: Бюджетно-налоговые риски - _____.
2. Субъектами налогового риска являются участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в соответствии со следующей статьей НК РФ:
 - ст.3
 - ст.8
 - ст.9
 - ст.12
 - ст.19 3.

3. Укажите на соответствие классификационного признака (L) виду налоговых рисков (R):

L1: по субъектам, несущим налоговые риски

L2: по факторам, определяющим налоговые риски

L3: по объекту связи с другими видами рисков

L4: по виду последствий

L5: по величине возможных потерь

R1: налоговые риски государства, налогоплательщиков, налоговых агентов

R2: внешние и внутренние

R3: риски, связанные с упущенной выгодой, потерей материальных и нематериальных

ценностей, неплатежеспособностью

R4: налогового контроля, усиления налогового бремени, уголовного преследования налогового характера

R5: допустимые, критические, катастрофические

R6: структурные, ассиметричные

4. Заполните пропущенный фрагмент: Индикаторы риска -

5. Заполните пропущенный фрагмент: Риск-ориентированный подход -

6. Укажите верные ответы. Стратегия управления рисками включает в себя:

- цели и задачи системы управления рисками
- принципы и требования к системе управления рисками
- риск-таблица
- мониторинг рисков
- классификация рисков

7. Укажите верные ответы. Основные процессы управления рисками:

- идентификация рисков
- оценка рисков
- мониторинг рисков
- архитектура системы управления рисками
- принципы системы управления рисками

8. Продолжите фразу. При идентификации бюджетно-налогового риска определяется следующая информация: _____

9. Продолжите фразу. Снижение степени риска - _____

10. Продолжите фразу. Специфика бюджетно-налоговых рисков заключается в _____

Примерные темы эссе

1. Источники бюджетно-налоговых рисков, их классификация и характеристика.

2. Виды бюджетно-налоговых рисков, оценка экономических и социальных последствий.

3. Финансовые риски сектора государственного управления, методы управления ими.
4. Система управления финансовыми рисками в сфере закупок товаров, работ, услуг.
5. Классификация МВФ типов потрясений и реализации финансовых рисков общественного сектора.
6. Источники информации для анализа бюджетно-налоговых рисков.
7. Анализ и оценка бюджетно-налоговых рисков в условиях цифровизации экономики.
8. Идентификации рисков бюджетов публично-правовых образований.
9. Группировка фискальных рисков по методологии МВФ.
10. Методы идентификации фискальных (бюджетных) рисков.
11. Риск-матрицы как инструмент анализа бюджетно-налоговых рисков.
12. Фискальный стресс-тест (Fiscal Stress Test) как инструмент обзора потенциальных потрясений для общественных финансов.
13. Алгоритм идентификации бюджетно-налоговых рисков.
14. Оценка источников бюджетно-налоговых рисков в Российской Федерации.
15. Формирование и актуализация параметров долгосрочных бюджетных прогнозов в Российской Федерации.
16. Стандарт ISO 31000 как основа для организации управления бюджетно-налоговыми рисками.
17. Формирование систем управления бюджетно-налоговыми рисками в лучших зарубежных практиках.
18. Инструменты управления бюджетно-налоговыми рисками.
19. Передача рисков (risk transfer) и разделение рисков (risk sharing) в формировании и реализации бюджетно-налоговой политики.
20. Система управления бюджетно-налоговыми рисками в Российской Федерации, направления ее совершенствования.
21. Учет стратегических целей развития государства и фактора времени в системе управления бюджетно-налоговыми рисками.
22. Инструменты передачи бюджетно-налогового риска в системе управления государственным финансами, их развитие.
23. Риск-ориентированный подход в реализации бюджетно-налоговой политики государства (на примере отдельных зарубежных стран).
24. Использование математических и статистических методов для определения размеров отдельных бюджетно-налоговых рисков.
25. Индикаторы финансового риска государственного сектора, их виды, взаимосвязь вероятности и степени важности риска.
26. Систематизация рисков по доходам бюджетов публично-правовых образований.
27. Систематизация рисков по расходам бюджетов публично-правовых образований.
28. Инструменты повышения налоговой платежеспособности: оценка налоговых рисков, диагностика ликвидности, налоговый календарь, налоговый

бюджет.

29. Риск-ориентированное управление в организации и проведении налогового контроля (в разрезе видов контроля).

30. Риск-ориентированный подход в государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Критерии балльной оценки форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях Кафедры общественных финансов.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Таблица 6

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПKN-4 Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать: критерии классификации бюджетно-налоговых рисков, подходы риск-ориентированного управления ими Уметь: идентифицировать и систематизировать по классификационным признакам бюджетно-налоговые риски, на их основе уметь раскрывать	Задание 1. Представьте в табличной форме сравнительную характеристику понятий: риск, опасность, угроза, осторожность, страх, прогноз. Опишите возможности и способы управления этими категориями. Задание 2. На основании изучения научной и учебной литературы дайте авторское видение критериев и классификации бюджетно-налоговых рисков.

		специфику риск-ориентированного управления финансами государственного сектора	Охарактеризуйте особенности стратегии и тактики риск-ориентированного управления финансами государственного сектора.
	2. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать: финансово-экономические показатели на макро-, мезо- и микроуровнях, применяемые в процессе идентификации, оценки и управления бюджетно-налоговыми рисками Уметь: рассчитывать финансово-экономические показатели на макро-, мезо- и микроуровнях, применяемые в процессе идентификации, оценки и управления бюджетно-налоговыми рисками	Задание 1. Что включает в себя процесс идентификации, оценки и управления бюджетно-налоговыми рисками? Как влияют экономические закономерности на возможности управления бюджетно-налоговыми рисками? Ответ представьте в виде схемы с указанием взаимосвязей элементов системы и воздействия внешних факторов, нормативно-правовой базы. Задание 2. Определите последствия негативных воздействий, вызванных наступлением рисков событий. Сформируйте таблицу, указав в ней бюджетно-налоговые риски, негативные последствия и мероприятия по снижению рисков. Задание 3. Сформулируйте авторский подход к оценке финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях, применяемых в процессе идентификации, оценки и управления бюджетно-налоговыми рисками
ПКН-6 Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования	Знать: особенности и методы проведения анализа деятельности органов государственной власти, органов	Задание 1. Схематично представьте систему риск-ориентированного управления с выделением всех элементов и их взаимосвязи (на основе анализа деятельности

экономических условиях	оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	местного самоуправления, органов управления финансами общественного сектора в контексте идентификации и управления бюджетно-налоговыми рисками Уметь: обосновывать оперативные, тактические и стратегические управленческие решения в области финансов общественного сектора, принимаемые органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления финансами общественного сектора в контексте идентификации и управления бюджетно-налоговыми рисками	органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления финансами общественного сектора). Ответ представьте с указанием нормативной правовой базы. Задание 2. Приведите примеры, раскрывающие специфику управленческих решений в области финансов общественного сектора, принимаемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления финансами общественного сектора в контексте идентификации и управления бюджетно-налоговыми рисками (риск-ориентированного управления).
	2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	Знать: способы решения профессиональных задач в области оценки и управления бюджетно-налоговыми рисками Уметь: предлагать варианты решения профессиональных задач в области оценки и	Задание 1. Опираясь на открытые источники информации, представьте систематизацию бюджетно-налогового механизма (на примере публично-правового образования), в отношении которого применяется риск-ориентированный подход, охарактеризуйте особенности. Задание 2. Выделите ключевые

		управления бюджетно-налоговыми рисками в условиях неопределенности	институциональные проблемы оценки и управления бюджетно-налоговыми рисками при осуществлении бюджетно-налоговой политики государства, организации государственного контроля (надзора). Результаты представьте в табличной форме.
ПКП-2 Способность выбирать и использовать оптимальные методы и методики расчета финансовых показателей	1. Рассчитывает показатели, обоснованно и достоверно характеризующие основные параметры формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы.	Знать: показатели, обоснованно и достоверно характеризующие основные параметры формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Уметь: выявлять бюджетно-налоговые риски при оценке показателей, обоснованно и достоверно характеризующих основные параметры формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы	Задание 1 Представьте в виде схемы алгоритм идентификации бюджетно-налоговых рисков на примере публично-правового образования. Задание 2 Проведите анализ и представьте авторскую типизацию бюджетно-налоговых рисков при оценке показателей, обоснованно и достоверно характеризующих основные параметры формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Результаты оформите в виде таблицы.
	2. Применяет современные методы сбора, обработки и анализа информации, необходимой для расчета и интерпретации основных бюджетных показателей.	Знать: современные методы сбора, обработки и анализа информации, необходимой для расчета и интерпретации основных бюджетных показателей в части идентификации и оценки бюджетно-налоговых рисков Уметь: применять методы сбора, обработки и анализа информации,	Задание 1 Представьте в виде блок-схемы основные этапы управления бюджетно-налоговыми рисками (в сравнении опыта Российской Федерации и любого государства на выбор): (1) определение источников рисков и оценка их величины и вероятности реализации на основании ретроспективного анализа макроэкономических показателей; (2) оценка возможных мер смягчения последствий рисков для

		необходимой для расчета и интерпретации основных бюджетных показателей в части идентификации и оценки бюджетно-налоговых рисков для принятия решений по управлению ими	бюджета публично-правового образования; (3) определение необходимости принятия и финансирования рисков, последствия которых не подлежат смягчению; (4) определение дополнительных бюджетных расходов для покрытия рисков. Сделайте выводы о возможности использования зарубежного опыта в российской практике управления бюджетно-налоговыми рисками. Задание 2 На основании изученных бюджетных показателей в части идентификации и оценки бюджетно-налоговых рисков представьте в виде алгоритма механизм принятия решений по управлению ими.
--	--	--	---

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Теории управления рисками.
2. Основные научные концепции риска.
3. Классификация рисков. Факторы формирования рисков.
4. Виды финансовых рисков государственного сектора, подходы к оценке экономических и социальных последствий.
5. Специфика внешних и внутренних угроз, неопределенность в государственном секторе экономики.
6. Система управления рисками, ее содержание и элементы.
7. Информационное обеспечение и методика выявления риска.
8. Инструменты и подходы, используемые при управлении рисками.
9. Бюджетно-налоговые риски, понятие, классификация и систематизация по однородным признакам.
10. Специфика бюджетно-налоговых рисков и их управления.
11. Факторы, влияющие на возникновение бюджетно-налоговых рисков.
12. Подходы к управлению бюджетно-налоговых рисков.
13. Источники информации для идентификации и управления бюджетно-налоговыми рисками.
14. Значимость и специфика риск-ориентированного подхода в управлении финансами государственного сектора.

15. Индикаторы риск-ориентированного управления финансами государственного сектора.
16. Риск-ориентированный подход в управлении бюджетно-налоговыми рисками: мировой опыт и лучшие зарубежные практики.
17. Классификация методов идентификации бюджетно-налоговых рисков.
18. Методы идентификации фискальных рисков.
19. Риск-матрицы как инструмент анализа фискальных рисков.
20. Алгоритм идентификации бюджетно-налоговых рисков.
21. Стандарт ISO 31000 как основа для организации управления фискальными (бюджетными) рисками.
22. Алгоритм управления бюджетно-налоговыми рисками в соответствии со стандартом ISO 31000.
23. Качественный и количественный этапы оценки бюджетно-налоговых рисков.
24. Внешние факторы, влияющие на уровень риска.
25. Внутренние факторы, влияющие на уровень риска.
26. Оценка вероятности наступления неблагоприятных событий и оценка величины ущерба.
27. Определение размеров отдельных рисков, производимое математическими и статистическими методами.
28. Определение вероятности возникновения потерь на основе статистических данных предшествующего периода и установление потенциальных областей (зон) риска, коэффициента риска.
29. Индикаторы бюджетно-налоговых рисков.
30. Ведение реестра бюджетно-налоговых рисков.
31. Институциональные механизмы управления бюджетно-налоговыми рисками.
32. Зарубежная практика управления бюджетно-налоговыми рисками в государственном секторе
33. Характеристика инструментов управления бюджетно-налоговыми рисками.
34. Передача рисков, разделение рисков.
35. Заведомое обеспечение потерь от рисков на основе формирования бюджетных резервов и суверенных фондов.
36. Риск-ориентированный подход в управлении бюджетно-налоговыми рисками.
37. Критерии риск-ориентированного подхода в реализации бюджетно-налоговой политики государства.
38. Построение риск-матрицы как инструмента анализа бюджетно-налоговых рисков.
39. Риск-ориентированное управление в организации и проведении государственного финансового контроля.
40. Цифровизация и автоматизация в процессе осуществления риск-ориентированного управления бюджетно-налоговыми рисками государства.

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

а) Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации, принятая всенародным голосованием 12.12.1993.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.
5. ГОСТ Р 51897-2011. Менеджмент риска. Термины и определения// www.internet-law.ru/gosts/gost/51596/
6. ГОСТ Р ИСО 31000:2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (Приказ Росстандарта от 21.12.2010 N 883-ст).
7. ГОСТ Р ИСО 31010:2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 1 декабря 2011 г. N 680-ст).
8. Стандарты управления рисками Федерации Европейских Ассоциаций Риск Менеджеров (FERMA).

б) Основная литература:

9. Солодов, А. К. Основы финансового риск-менеджмента : учеб. и учеб. пособие / А. К. Солодов ; Финуниверситет. — Москва : Изд. Александра К. Солодова, 2018. — ЭБ Финуниверситета. — URL: http://elib.fa.ru/fbook/solodov_64842.pdf (дата обращения: 27.03.2024). — Текст : электронный.

в) Дополнительная литература:

10. Лапина, М. А. Современная стратегия развития государственного управления : учеб. и практикум для студентов, обуч. по напр. подгот. "Административное право", "Административный процесс" / М. А. Лапина, Н. Ф. Попова, А. В. Остроушко ; под общ. ред. Г. Ф. Ручкиной ; Финуниверситет. — Москва : Юстиция, 2023. — 275 с. — (Магистратура и аспирантура). — ISBN 978-5-4365-6020-5. — Текст : непосредственный.
11. Лукасевич, И. Я. Прогнозирование финансовых кризисов: методы, модели, индикаторы : монография / И. Я. Лукасевич, Е. А. Федорова. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2022. — 126 с. — (Научная книга). — ISBN 978-5-9558-0443-9. — ЭБС ZNANIUM. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1946470> (дата обращения: 27.03.2024). — Текст : электронный.
12. Повышение эффективности бюджетных расходов : учеб. пособие / под общ. ред. А. А. Климова ; АНХ при Правительстве РФ. — Москва : Дело АНХ, 2009. — 520 с. — (Образовательные инновации). — ISBN 978-5-7749-0535-5. — ЭБС ZNANIUM. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/184202> (дата обращения: 27.03.2024). — Текст : электронный.

13. Управление общественными финансами: международный опыт реализации принципов лучшей практики : [сб. методич. материалов]. — Текст : электронный / Минфин России : [сайт]. — Москва, 2017. — URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=122551 . — Дата публикации: 17.04.2018.

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

1. Автоматизированная система обеспечения законодательной деятельности - www.asozd.duma.gov.ru
2. Официальный интернет-портал правовой информации - www.pravo.gov.ru
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики — <http://www.gks.ru>
4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации — [http://www1.minfin.ru/](http://www1.minfin.ru/ru/).
5. — Официальный сайт открытого бюджета Москвы www.budget.mos.ru;
6. Официальный сайт Федерального казначейства — <https://roskazna.gov.ru/>
7. — Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу - www.fedsfm.ru
8. Информационно-аналитический раздел Министерства финансов Российской Федерации - www.info.minfin.ru
9. <http://www.audit.gov.ru/> - Счетная палата
10. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом №1040/о от 11.05.2021, а также методические рекомендации, разработанные Кафедрой общественных финансов Финансового факультета.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows, Microsoft Office.
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»

2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Указанные средства не используются.

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

Требования к условиям реализации дисциплины:

	Вид аудиторного фонда	Требования
1.	Лекционная аудитория	Использование учебных аудиторий, оборудованных для проведения лекций и групповых занятий, наличие мультимедийных средств, тематических наборов слайдов, демонстрационных приборов
2.	Кабинет для семинарских (практических) занятий	Использование учебных аудиторий, оборудованных для проведения лекций и групповых занятий, наличие мультимедийных средств, тематических наборов слайдов, демонстрационных приборов

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины:

1.	Вид и наименование оборудования	Вид занятий	Краткая характеристика
2.	Мультимедийные средства	Лекционные, практические и семинарские занятия	Демонстрация с ПК электронных презентаций, документов Word, видеоматериалов, слайдов
3.	Учебно-наглядные пособия	Практические занятия	Научные издания, иллюстрационный и раздаточный материал