

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

---

Институт государственной службы и управления  
Кафедра теории и практики государственного контроля

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры теории и практики  
государственного контроля

Протокол от «6» сентября 2016 г. № 1

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ОД.19 Аудит эффективности использования государственных ресурсов

---

*(индекс, наименование дисциплин в соответствии с учебным планом)*

38.03.01 Экономика

---

*(код, наименование направления подготовки)*

Финансовый контроль и государственный аудит

---

*(направленность (профиль))*

бакалавр

---

*(квалификация)*

очная

---

*(форма обучения)*

Год набора - 2017

Москва, 2016 г.

**Автор-составитель:**

кандидат экономических наук Иванова Е.С.

Заведующий кафедрой теории и практики государственного контроля, доктор экономических наук Горегляд В.П.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
3. Содержание и структура дисциплины .....	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	18
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	20
6.1. Основная литература.....	20
6.2. Дополнительная литература.....	20
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	20
6.4. Нормативные правовые документы.....	21
6.5. Интернет-ресурсы.....	21
6.6. Иные источники.....	21
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	21

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1 Дисциплина Б1.В.ОД.19 Аудит эффективности использования государственных ресурсов обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	ПК-22.1	получение знаний норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля
ПК-23	способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений	ПК-23.2	получение навыков участия в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта в составе группы.	ПК-22.1	на уровне знаний: демонстрирует знания по специфике мероприятий по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления; объектов и принципов контрольно-ревизионных проверок; направлений использования материалов контрольно-ревизионных проверок; теоретических и методологических основ организации контроля; норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.
		на уровне умений: демонстрирует умения применять методы контрольных проверок и специальные приемы проведения ревизий; применить методы контроля и ревизии к конкретным объектам проверки; составить план и программу контрольно-

Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью		<p>ревизионных проверок; обобщать и систематизировать исходные данные необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих объект контроля.</p> <p>на уровне навыков: демонстрирует навыки владения инструментарием социально-психологического анализа и проектирования; инструментарием анализа исходных данных, необходимых для проведения контрольных мероприятий; методами определения и выявления рисков, ошибок и нарушений; навыки работы с нормативно-правовыми документами по организации и проведению ревизий и проверок; формулирования и аргументации выводов и предложений по результатам контрольных мероприятий; подготовки и проведения контрольно-ревизионных проверок.</p>
	ПК-23.2	<p>на уровне знаний: демонстрирует знания системы требований к информации для проведения контрольных мероприятий; законодательных и нормативных актов, регулирующих систему финансового контроля; инструментариев аудита эффективности;</p> <p>требований к информации для проведения аудита эффективности; принципов и методов сбора фактических данных для получения доказательств при проведении мероприятий аудита эффективности; методов анализа финансово-экономической и нормативно-правовой информации.</p> <p>на уровне умений: демонстрирует умения по принятию мер по реализации выявленных отклонений; обосновывать и классифицировать виды выявленных недостатков и нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций; систематизировать и структурировать информацию для целей контрольных и экспертных мероприятий; применять стандарты проведения аудита эффективности использования государственных средств; обосновывать предложения и рекомендации по совершенствованию деятельности на основе выводов контрольных и аналитических мероприятий.</p> <p>на уровне навыков: демонстрирует навыки по получению умений по принятию мер по реализации выявленных отклонений; участия в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления; понимания взаимосвязи аудита эффективности и развития инструментария управления государственными средствами; оценки информации для целей аудита эффективности; аналитического и расчетного инструментария для обоснования соответствующих разделов и</p>

		документов по результатам контрольных и экспертных мероприятий.
--	--	-----------------------------------------------------------------

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

### Объем дисциплины

Общая трудоемкость Б1.В.ОД.19 Аудит эффективности использования государственных ресурсов составляет 3 зачётных единицы. Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем, составляет 36 часов: лекции – 18 часов, лабораторные работы – 8 часов, практические занятия – 10 часов. Самостоятельная работа составляет 36 часов.

### Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ОД.19 Аудит эффективности использования государственных ресурсов изучается в 7 семестре.

Дисциплина реализуется после изучения: Б1.В.ОД.15 Контроль и ревизия (5 семестр), Б1.В.ОД.16 Финансовый контроль (5 семестр), Б1.В.ОД.17 Общий аудит (6 семестр), Б1.В.ОД.18 Государственный аудит (6 семестр).

Достижение планируемых результатов обучения служит основой для следующих дисциплин: Б1.В.ОД.20 Бюджетный учет и отчетность (8 семестр).

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен (7 семестр).

## 3. Содержание и структура дисциплины

### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Введение в аудит эффективности.		3		1		6	О
Тема 2.	Институциональные аспекты аудита эффективности.		3		1		6	О
Тема 3.	Организация проведения аудита эффективности.		3	4	2		6	О
Тема 4.	Реализация результатов аудита эффективности.		3	2	2		6	О, Р
Тема 5.	Управление качеством аудита эффективности.		3	2	2		6	О, Р
Тема 6.	Международный опыт аудита эффективности.		3		2		6	О, Т
Промежуточная аттестация		36						Экзамен
Всего:		108	18	8	10		72	

Примечание:

\*\* – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), реферат (Р), тестирование (Т).

## Содержание дисциплины

### Тема 1. Введение в аудит эффективности

Аудит и контроль: понятие и сущность. Общее и особенное. Эффективность в общественном секторе и государственном управлении. Эффект, экономичность, продуктивность, результативность, эффективность. Аудит эффективности как тип государственного аудита.

Причины возникновения и развития аудита эффективности. Роль Счетной палаты РФ в развитии аудита эффективности в Российской Федерации.

Сущность аудита эффективности. Финансовый аудит и аудит эффективности. Аудит эффективности и стратегический аудит.

Область применения аудита эффективности. Ограничения аудита эффективности. Место аудита эффективности в системе финансового контроля. Цели и задачи аудита эффективности. Предмет аудита эффективности. Объекты аудита эффективности. Виды аудита эффективности. Принципы аудита эффективности. Методы аудита эффективности.

Критерии и показатели аудита эффективности, их информационная база.

## **Тема 2. Институциональные аспекты аудита эффективности**

Правовое становление аудита эффективности в Российской Федерации. Формирование правовой базы.

Правовое регулирование аудита эффективности. Проблемы в законодательстве Российской Федерации.

Формирование стандартов аудита эффективности. Акты Счетной палаты, регламентирующие осуществление аудита эффективности.

Стандарты аудиторской деятельности и стандарты аудита эффективности. Общие стандарты аудита эффективности, стандарты организации проведения аудита эффективности, стандарты отчетности.

## **Тема 3. Организация проведения аудита эффективности**

Этапы аудита эффективности. Подготовительный, контрольный, аналитический, синтетический.

Взаимодействие с руководством проверяемых объектов. Консультации и рекомендации при проведении проверки. Оформление документов при проведении проверки.

Планирование аудита эффективности. Выбор тем и объектов проверки. Предварительное изучение тем и объектов проверки. Подготовка программы проверки. Установление целей, определение вопросов и объектов проверки. Разработка критериев оценки эффективности. Выбор методов проведения проверки.

Информация, фактические данные и аудиторские доказательства в аудите эффективности. Источники информации и данных для проведения аудита эффективности. Методы и способы сбора информации и фактических данных при проведении аудита эффективности. Анализ аудиторских доказательств.

## **Тема 4. Реализация результатов аудита эффективности**

Подготовка заключений и выводов по результатам проверки. Подготовка рекомендаций по итогам проверки. Ознакомление руководства проверяемых организаций с результатами аудита эффективности.

Подготовка отчета о результатах аудита эффективности. Структура отчета. Этапы подготовки отчета. Требования к содержанию отчета.

Оформление результатов аудита эффективности. Формы реализации результатов аудита эффективности. Представление. Предписание. Аналитическая записка. Аналитический доклад. Законодательная инициатива. Письмо.

Контроль исполнения рекомендаций аудита эффективности.

## **Тема 5. Управление качеством аудита эффективности**

Риски в аудите эффективности. Процедуры оценки рисков при проведении аудита эффективности. Алгоритм управления риском. Процедуры снижения рисков.

Управление качеством аудита эффективности и его задачи. Контроль качества аудита эффективности. Оценка риска неэффективности контроля. Ключевые элементы и принципы

системы качества аудита эффективности. Контроллинг.

Классификатор нарушений бюджетного законодательства.

#### **Тема 6. Международный опыт аудита эффективности**

Лимская декларация руководящих принципов контроля.

Европейский опыт аудита эффективности. Аудит эффективности в США. Аудит эффективности в Канаде.

Этапы становления аудита эффективности в Российской Федерации. Роль Счетной палаты РФ в становлении и развитии методологической базы аудита эффективности. Региональный опыт аудита эффективности в Российской Федерации.

Публичность и открытость результатов аудита эффективности. Результативность аудита эффективности.

### **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине**

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ОД.19 Аудит эффективности использования государственных ресурсов используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)		Формы (методы) текущего контроля успеваемости
Тема 1.	Введение в аудит эффективности.	опрос
Тема 2.	Институциональные аспекты аудита эффективности.	опрос
Тема 3.	Организация проведения аудита эффективности.	опрос
Тема 4.	Реализация результатов аудита эффективности.	опрос, реферат
Тема 5.	Управление качеством аудита эффективности.	опрос, реферат
Тема 6.	Международный опыт аудита эффективности.	опрос, тестирование

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена в устной форме.

#### **4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.**

Преподаватель оценивает уровень подготовленности обучающихся к занятию по следующим показателям:

- устные ответы на вопросы преподавателя по теме занятия,
- выступление с докладами (рефератами),
- участие в обсуждении докладов;
- результаты тестирования по отдельным темам;
- результаты решений заданий.

Критерии оценивания доклада:

- степень усвоения понятий и категорий по теме;
- умение работать с документальными и литературными источниками;
- грамотность изложения материала;
- самостоятельность работы, наличие собственной обоснованной позиции.

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы 70% из 100% (70 баллов из 100) - вклад по результатам посещаемости занятий, активности на занятиях, выступления с докладами, участия в обсуждениях докладов других обучающихся, ответов на вопросы преподавателя в ходе занятия, по результатам написания реферата, тестирования.

Вопросы для подготовки к опросам по темам:

*Семинар 1.***Тема 1. Введение в аудит эффективности**

Аудит и контроль: понятие и сущность. Общее и особенное.  
 Эффективность в общественном секторе и государственном управлении.  
 Эффект, экономичность, продуктивность, результативность, эффективность.  
 Аудит эффективности как тип государственного аудита.  
 Сущность аудита эффективности.  
 Финансовый аудит и аудит эффективности.  
 Аудит эффективности и стратегический аудит.  
 Область применения аудита эффективности.  
 Виды аудита эффективности.  
 Принципы аудита эффективности.  
 Методы аудита эффективности.  
 Критерии и показатели аудита эффективности, их информационная база.

**Тема 2. Институциональные аспекты аудита эффективности**

Правовое регулирование аудита эффективности.  
 Формирование стандартов аудита эффективности.  
 Акты Счетной палаты, регламентирующие осуществление аудита эффективности.  
 Стандарты аудиторской деятельности и стандарты аудита эффективности.  
 Общие стандарты аудита эффективности, стандарты организации проведения аудита эффективности, стандарты отчетности.

**Тема 3. Организация проведения аудита эффективности***Семинар 2.*

Этапы аудита эффективности.  
 Взаимодействие с руководством проверяемых объектов.  
 Консультации и рекомендации при проведении проверки.  
 Оформление документов при проведении проверки.  
 Планирование аудита эффективности.  
 Информация, фактические данные и аудиторские доказательства в аудите эффективности.  
 Источники информации и данных для проведения аудита эффективности.  
 Методы и способы сбора информации и фактических данных при проведении аудита эффективности.  
 Анализ аудиторских доказательств.

**Тема 4. Реализация результатов аудита эффективности***Семинар 3.*

Подготовка заключений и выводов по результатам проверки.  
 Подготовка рекомендаций по итогам проверки.  
 Ознакомление руководства проверяемых организаций с результатами аудита эффективности.  
 Подготовка отчета о результатах аудита эффективности.  
 Структура отчета. Этапы подготовки отчета. Требования к содержанию отчета.  
 Оформление результатов аудита эффективности.  
 Формы реализации результатов аудита эффективности.  
 Представление.  
 Предписание.  
 Аналитическая записка.  
 Аналитический доклад.  
 Законодательная инициатива.  
 Письмо.  
 Контроль исполнения рекомендаций аудита эффективности.

## **Тема 5. Управление качеством аудита эффективности**

### *Семинар 4.*

Риски в аудите эффективности.  
 Процедуры оценки рисков при проведении аудита эффективности.  
 Алгоритм управления риском.  
 Процедуры снижения рисков.  
 Управление качеством аудита эффективности и его задачи.  
 Контроль качества аудита эффективности.  
 Оценка риска неэффективности контроля.  
 Ключевые элементы и принципы системы качества аудита эффективности.  
 Контроллинг.  
 Классификатор нарушений бюджетного законодательства.

## **Тема 6. Международный опыт аудита эффективности**

### *Семинар 5.*

Лимская декларация руководящих принципов контроля.  
 Европейский опыт аудита эффективности.  
 Аудит эффективности в США.  
 Аудит эффективности в Канаде.  
 Этапы становления аудита эффективности в Российской Федерации.  
 Роль Счетной палаты РФ в становлении и развитии методологической базы аудита эффективности.  
 Региональный опыт аудита эффективности в Российской Федерации.  
 Публичность и открытость результатов аудита эффективности. Р  
 езультативность аудита эффективности.

### Примерная тематика рефератов

1. Программно-целевое бюджетное планирование. Принципы разработки бюджетных программ при бюджетировании по результатам.
2. Результат и результативность в общественном секторе: содержание и проблемы изменения.
3. Критерии эффективности и результативности в общественном секторе. Социальная и экономическая эффективность.
4. Внутренний контроль и ведомственный контроль в органах исполнительной власти.
5. Аудит результативности в общественном секторе: особенности организации и перспективы развития.
6. Механизмы ответственности и стимулирования в условиях результативного бюджетирования.
7. Особенности применения инструментария бюджетирования по результатам в российской бюджетной практике.
8. Аудит эффективности в системе государственного и муниципального финансового контроля.
9. Институциональные стимулы повышения качества управления государственными (муниципальными) финансами.
10. Аудит эффективности бюджетных расходов и перспективы его развития.
11. Эффективность исполнения государственных (муниципальных) функций.
12. Эффективность исполнения государственных (муниципальных) заказов (услуг).
13. Эффективность исполнения государственных (муниципальных) программ.
14. Направления развития аудита эффективности в Российской Федерации.
15. Особенности развития финансового контроля на уровне главных распорядителей бюджетных средств.

### Тематика заданий для лабораторных работ

1. Реферирование текста Лимской декларации руководящих принципов контроля.
2. Реферирование Кодекса этики аудиторов государственного сектора.
3. Составление структурно-логических схем по методике организации, планирования и проведения мероприятий контроля с использованием аудита эффективности различных контрольно-надзорных органов.
4. Индивидуальная подготовка по стандартам осуществления контрольной деятельности.
5. Изучение отчетов о деятельности контрольно-счетных органов, анализ динамики результатов и основных нарушений, проведение сравнительного анализа.
6. Изучение классификаторов нарушений бюджетного законодательства, составляемыми различными органами государственного финансового контроля.
7. Изучение видов финансовых и бюджетных правонарушений в сфере целевого использования бюджетных средств.
8. Целевое и эффективное использование бюджетных ресурсов: соотношение понятий.
9. Бюджетное правонарушение: понятие, признаки, квалификация, примеры.
10. Меры бюджетно-правовой ответственности.
11. Оценка эффективности работы органов финансового контроля.
12. Контроль эффективности управления государственной и муниципальной собственностью.

### Примеры тестов

1. *Что такое аудит?*
  - 1) общественный контроль
  - 2) финансовый контроль
  - 3) независимый, вневедомственный финансовый контроль
2. *Аудиторская деятельность – это:*
  - 1) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета
  - 2) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности
  - 3) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.
3. *Аудируемые лица – это:*
  - 1) только индивидуальные предприниматели
  - 2) только организации
  - 3) организации и индивидуальные предприниматели.
4. *Какова основная цель аудиторской проверки?*
  - 1) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета
  - 2) дать аудиторское заключение
  - 3) подтвердить достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности
5. *Цель аудита бухгалтерской отчетности:*
  - 1) формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах
  - 2) контроль правильности расчета и уплаты налогов
  - 3) подтверждение правильности расчета налогооблагаемых баз
6. *Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:*
  - 1) во всех существующих и возможных аспектах
  - 2) во всех относящихся к отчетности деталях
  - 3) во всех существенных отношениях.
7. *Основной целью аудита не является:*
  - 1) проверка соблюдения экономическим субъектом действующего законодательства

- 2) извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности
  - 3) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности
8. *Аудит призван обеспечить уверенность в том, что рассматриваемая финансовая (бухгалтерская) отчетность в целом не содержит существенных искажений. Эта уверенность должна быть:*
- 1) максимально возможной
  - 2) разумной
  - 3) полной
9. *В каких случаях организация должна в дополнение к формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?*
- 1) во всех случаях
  - 2) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
  - 3) в случае, если организацию нельзя отнести к малому предприятию
10. *Аудит, базирующийся на риске, означает:*
- 1) вероятность неоплаты клиентом стоимости аудиторских услуг
  - 2) концентрацию проверки в большей степени в областях, где риски выше, с целью сокращения времени на проведение проверки
  - 3) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что клиент находится в состоянии близком к банкротству.
11. *Задача аудитора:*
- 1) обнаружить и предотвратить ошибки
  - 2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности
  - 3) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение об ее достоверности
12. *Под «операционным» аудитом понимается:*
- 1) проверка функционирования отдельных частей хозяйственного механизма
  - 2) проверка эффективности взаимодействия отдельных частей хозяйственного механизма друг с другом (между собой)
  - 3) аудит системы управления операциями экономического субъекта
13. *Под «аудитом на соответствие» понимается:*
- 1) проверка соблюдения экономическим субъектом норм законодательства РФ и инструктивных материалов, норм (процедур) управления;
  - 2) анализ действий администрации персонала экономического субъекта на предмет оценки соответствия их занимаемой должности;
  - 3) проверка внутренних документов, регламентирующих деятельность экономического субъекта на предмет соответствия законодательству РФ
14. *Под «первоначальным» аудитом понимается:*
- 1) аудиторская проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые
  - 2) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые
  - 3) аудит бизнес-плана, аудит эффективности деятельности создаваемой организации на определенном сегменте рынка продукции, работ, услуг при заданных критериях
15. *При проведении аудита муниципальных унитарных предприятий финансовые показатели, установленные законодательством РФ для целей обязательного аудита:*
- 1) могут быть понижены законами субъектов РФ
  - 2) не могут пересматриваться законами субъектов РФ
  - 3) могут быть повышены законами субъектов РФ.
16. *Что такое инициативный аудит?*
- 1) аудит, проводимый по инициативе налогового органа
  - 2) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта
  - 3) аудит, проводимый по инициативе аудитора.
17. *Не является разновидностью аудита:*

- 1) контрольный аудит
- 2) налоговый аудит
- 3) управленческий аудит

18. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:

- 1) ОАО
- 2) ЗАО
- 3) ООО

19. Попадают ли под обязательный аудит предприятия, в уставном капитале которых участвуют иностранные юридические лица?

- 1) Да
- 2) Нет
- 3) Необходимы определенные условия

20. Обязательный аудит — это:

- 1) аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации
- 2) подтверждение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя, в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами
- 3) аудит по решению местных органов власти

#### 4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

**4.3.1. Формируемые компетенции с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования**

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	ПК-22.1	получение знаний норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля
ПК-23	способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений	ПК-23.2	получение навыков участия в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-22.1. получение знаний норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	Осуществление систематизации информации и выявление проблематики в области применения норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля. Приобретение знаний применения норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.	Осуществлена систематизация информации и выявление проблематики в области применения норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля. Приобретены знания применения норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.
ПК-23.2. получение навыков участия в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления	Осуществление систематизации информации по специфике мероприятий по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления. Приобретение навыков по участию в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления.	Осуществлена систематизация информации по специфике мероприятий по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления. Приобретены навыки по участию в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления.

#### Перечень вопросов к экзамену

1. Аудит эффективности и его основные элементы.
2. Особенности становления государственного финансового контроля в России.
3. Трансформация системы государственного финансового контроля в условиях внедрения аудита эффективности.
4. Различные подходы к определению государственного финансового контроля и аудита эффективности.
5. Система организации государственного финансового контроля с использованием аудита эффективности в развитых странах с рыночной экономикой.
6. Организационные основы государственного финансового контроля в современных условиях.
7. Исторический аспект возникновения и развития аудита эффективности.
8. Основные элементы организации аудита эффективности.
9. Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ.
10. Административная реформа и ее влияние на государственный финансовый контроль.
11. Государственный финансовый контроль в свете реформирования бюджетного процесса.

12. Проблемы взаимодействия органов государственного финансового контроля.
13. Сравнительный анализ аудита эффективности и финансового аудита.
14. Применения аудита эффективности в системе государственного финансового контроля.
15. Этапы проведения аудита эффективности.
16. Международные органы финансового контроля их цели, задачи, функции.
17. Методы и порядок планирования контрольного мероприятия с использованием аудита эффективности.
18. Основные направления реализации материалов контрольных мероприятий.
19. Ревизия эффективности расходования средств бюджетного учреждения на оплату труда государственных служащих (на примере конкретного учреждения).
20. Экономическое содержание и основные элементы аудита эффективности как новой формы государственного финансового контроля.
21. Аудит эффективности государственных расходов в современной практике финансового контроля.
22. Проблемы и перспективы развития аудита эффективности государственных расходов в Российской Федерации.
23. Международный опыт проведения аудита эффективности.
24. Проблемы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.
25. Методическое обеспечение и стандартизация аудита эффективности.
26. Финансовые нарушения при банкротстве организаций.
27. Роль финансового контроля в реализации приоритетных бюджетных проектов (направления, методы противодействия возможным нарушениям).
28. Способы противодействия мошенничеству с НДС, оценка мирового опыта.
29. Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов по вопросам мобилизации доходов в бюджет.
30. Проблемы стандартизации государственного финансового контроля.
31. Обеспечение законности деятельности органов государственного финансового контроля.
32. Независимость, компетентность и ответственность органов финансового контроля.
33. Соотношение конфиденциальности и гласности работы контрольных органов.
34. Стандартизация процедур планирования контрольных мероприятий.
35. Доказательства в процессе осуществления государственного финансового контроля.
36. Управление контрольной деятельностью и контроль качества контрольных действий.
37. Взаимодействие органов финансового контроля различных государств.
38. Стандартизация документирования контрольных процедур.
39. Контроль эффективности управления общественными финансами: принципы и организация.

#### Шкала оценивания

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы: 30% из 100% (или 30 баллов из 100) - вклад в итоговую оценку по результатам промежуточной аттестации.

При оценивании ответа обучающегося в ходе промежуточной аттестации можно опираться на следующие критерии:

Баллы	Критерий оценки
26-30	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, законодательства и практики его применения, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных авторов.

	Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы. Знает в рамках требований к направлению и профилю подготовки законодательно-нормативную и практическую базу. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.
16-25	Обучающийся показывает достаточный уровень компетентности, знания материалов занятий, учебной и методической литературы, законодательства и практики его применения. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса. Знает нормативно-законодательную и практическую базу, но при ответе допускает несущественные погрешности. Обучающийся показывает достаточный уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление: о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, привлекается информативный и иллюстрированный материал, но при ответе допускает некоторые погрешности. Вопросы не вызывают существенных затруднений.
6-15	Обучающийся показывает достаточные знания материалов занятий, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. На поставленные членами комиссии вопросы отвечает неуверенно, допускает погрешности. Обучающийся владеет практическими навыками, привлекает иллюстративный материал, но чувствует себя неуверенно при анализе междисциплинарных связей. В ответе не всегда присутствует логика, аргументы привлекаются недостаточно веские. На поставленные вопросы затрудняется с ответами, показывает недостаточно глубокие знания.
0-5	Обучающийся показывает слабые знания материалов занятий, учебной литературы, законодательства и практики его применения, низкий уровень компетентности, неуверенное изложение вопроса. Обучающийся показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на вопросы или затрудняется с ответом.

Шкала перевода из многобалльной системы в традиционную:

- обучающемуся выставляется «неудовлетворительно», если обучающийся набрал менее 50 баллов,
- оценка «удовлетворительно» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 50 до 70 баллов;
- обучающемуся выставляется оценка «хорошо», если обучающийся набрал от 71 до 85 баллов;

- оценка «отлично» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 86 до 100 баллов.

Отлично выставляется при условии выполнения всех требований, а также при обязательном проявлении творческого отношения к предмету, умении находить оригинальные, не содержащиеся в учебниках ответы, умении работать с источниками, которые содержатся в дополнительной литературе к курсу, умении соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

Хорошо выставляется при условии выполнения практически всех требований, а также при обязательном проявлении творческого отношения к предмету, умении работать с источниками, которые содержатся в дополнительной литературе к курсу, умении соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

Удовлетворительно выставляется при условии выполнения не менее 50 % всех требований, умении работать с источниками, которые содержатся в дополнительной литературе к курсу.

Неудовлетворительно выставляется при условии выполнения менее 50 % всех требований.

#### 4.4. Методические материалы

Устный опрос является одним из основных способов проверки усвоения знаний обучающимися. Развернутый ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на определенную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях. Основные критерии оценки устного ответа: правильность ответа по содержанию; полнота и глубина ответа; логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией); использование дополнительного материала.

### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Подготовка к занятиям должна носить систематический характер. Это позволит обучающемуся в полном объеме выполнить все требования преподавателя. Обучающимся рекомендуется изучать как основную, так и дополнительную литературу, а также знакомиться с Интернет-источниками (список приведен в рабочей программе по дисциплине).

Методические указания по подготовке к опросу

Подготовка обучающихся к опросу предполагает изучение в соответствии тематикой дисциплины основной/ дополнительной литературы, нормативных документов, интернет-ресурсов.

Обучающийся готовит доклад в форме устного сообщения по теме дисциплины.

Предлагается следующая структура доклада:

1. Введение:

- указывается тема и цель доклада;
- обозначается проблемное поле, тематические разделы доклада.

2. Основное содержание доклада:

- последовательно раскрываются тематические разделы доклада.

3. Заключение:

- приводятся основные результаты и суждения автора по поводу путей возможного решения рассмотренной проблемы, которые могут быть оформлены в виде рекомендаций.

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат является самостоятельной практической работой обучающихся. Он призван определить степень освоения студентом знаний и навыков, полученных им в процессе изучения дисциплины.

Текст работы должен быть написан в научном стиле. Оформление текста также должно быть выполнено грамотно. Следует избегать пустых пространств и, тем более, страниц. На все таблицы, рисунки и диаграммы делаются ссылки в тексте.

Работа выполняется в формате А4. Шрифт – TimesNewRoman. Основной текст работы набирается 14-м шрифтом через 1,5 интервала, выравнивание по ширине, межбуквенный интервал «Обычный», красная строка 1,25 см. Автоматически расставляются переносы. Поля: верхнее 2,0 см, нижнее 2,0 см, левое 3 см, правое 1 см. Промежутки между абзацами отсутствуют. Введение, главы, заключение, список литературы и приложения форматируются как заголовки первого уровня и начинаются каждый с новой страницы. Подразделы глав с новой страницы не начинаются.

Сноски делаются внизу страницы. Таблицы и рисунки нумеруются отдельно. Номер включает номер главы и номер рисунка/таблицы в данной главе.

Страницы работы должны быть пронумерованы. Нумерация начинается со страницы с оглавлением, на которой ставится цифра «2» и далее – по порядку. Окончание нумерации приходится на последний лист списка литературы. Номер ставится внизу страницы справа. На страницах с приложениями номера не ставятся, и в оглавление они не выносятся. В оглавлении указывается только номер первого листа первого приложения. Объем реферата 7-15 стр.

#### Методические указания по подготовке к тестированию

Успешное выполнение тестовых заданий является необходимым условием итоговой положительной оценки в соответствии с рейтинговой системой обучения. Выполнение тестовых заданий предоставляет студентам возможность самостоятельно контролировать уровень своих знаний, обнаруживать пробелы в знаниях и принимать меры по их ликвидации. Для выполнения тестовых заданий студенты должны изучить лекционный материал по теме, соответствующие разделы учебников, учебных пособий и других литературных источников. Контрольные тестовые задания выполняются студентами на семинарских занятиях.

#### Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся

Контроль самостоятельной работы осуществляется в рамках опросов по темам, предусмотренным рабочей программой дисциплины.

#### Вопросы для самостоятельного изучения

1. Соотношение понятий государственный финансовый контроль и аудит.
  2. Причины, цели и задачи реформирования государственного финансового контроля.
  3. Внешний и внутренний финансовый контроль на уровне организации и в государственном управлении: общее и особенное.
  4. Внешний и внутренний государственный финансовый контроль на федеральном уровне.
  5. Внешний и внутренний государственный финансовый контроль на региональном уровне.
  6. Характеристика муниципального финансового контроля.
  7. Лимская декларация и ее роль в развитии внешнего государственного финансового контроля.
  8. Международные стандарты аудита и их реализация в деятельности органов государственного финансового контроля.

9. Ведомственный контроль и его роль в развитии государственного финансового контроля.
10. Лучшие мировые практики взаимодействия внешнего и внутреннего государственного финансового контроля.
11. Мировой опыт организации ГФК и аудита в зарубежных странах.
12. Приоритеты развития государственного финансового контроля в условиях результативного бюджетирования.
13. Минфин России – орган внешнего или внутреннего государственного контроля?
14. Системность в структурировании органов государственного финансового контроля.
15. Внутренний аудит в бюджетных организациях: особенности, перспективы, проблемы.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1. Основная литература**

Двуреченских В.А. Основы государственного аудита в Российской Федерации. – М.: Издательство Патриот, 2011.- 447 с. [http://www.ksp.mos.ru/ru/info/publications\\_staff/index.php?id\\_4=18612](http://www.ksp.mos.ru/ru/info/publications_staff/index.php?id_4=18612)

Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Саунин А.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015.— 336 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/54616>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Методика проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов / <http://www.niisp.ru/Information/Bibliography/art14/art2>

### **6.2. Дополнительная литература**

Рогозин Д.М. Оценка эффективности государственных и муниципальных услуг [Электронный ресурс]: социальная критика и профессиональная экспертиза/ Д.М. Рогозин, И.А. Шмерлина— Электрон. текстовые данные.— М.: Дело, 2014.— 102 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/51049.html>.— ЭБС «IPRbooks».

Методика определения экономической эффективности от использования сельскохозяйственных технологий в питомниководстве и промышленном садоводстве [Электронный ресурс]/ И.М. Куликов [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Всероссийский селекционно-технологический институт садоводства и питомниководства Российской академии сельскохозяйственных наук, 2013.— 84 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/54036.html>.— ЭБС «IPRbooks».

### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Двуреченских В.А. Основы государственного аудита в Российской Федерации. – М.: Издательство Патриот, 2011.- 447 с. [http://www.ksp.mos.ru/ru/info/publications\\_staff/index.php?id\\_4=18612](http://www.ksp.mos.ru/ru/info/publications_staff/index.php?id_4=18612)

Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Саунин А.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015.— 336 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/54616>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Методика проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов / <http://www.niisp.ru/Information/Bibliography/art14/art2>.

Рогозин Д.М. Оценка эффективности государственных и муниципальных услуг [Электронный ресурс]: социальная критика и профессиональная экспертиза/ Д.М. Рогозин, И.А. Шмерлина— Электрон. текстовые данные.— М.: Дело, 2014.— 102 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/51049.html>.— ЭБС «IPRbooks».

Методика определения экономической эффективности от использования сельскохозяйственных технологий в питомниководстве и промышленном садоводстве [Электронный ресурс]/ И.М. Куликов [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Всероссийский селекционно-технологический институт садоводства и питомниководства Российской академии сельскохозяйственных наук, 2013.— 84 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/54036.html>.— ЭБС «IPRbooks».

#### **6.4. Нормативные правовые документы**

[Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011.](#)

[Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».](#)

[ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н.](#)

[Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".](#)

#### **6.5. Интернет-ресурсы**

Счетная палата Российской Федерации - [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru)  
 Ассоциация контрольно-счетных органов РФ - [www.ach-fci.ru](http://www.ach-fci.ru)  
 Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации - [www.niisp.ru](http://www.niisp.ru)  
 Министерство финансов Российской Федерации - [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)  
 Федеральное казначейство - [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)  
 Федеральная служба финансово-бюджетного надзора - [www.rosfinnadzor.ru](http://www.rosfinnadzor.ru)  
 Сайты контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации

#### **6.6. Иные источники**

Саунин А.Н. Аудит эффективности в России: методика и практика. – М.: ОАО «Воентехиниздат», 2010.- 200 с.

Двуреченских В.А. Основы государственного аудита в Российской Федерации. – М.: Издательство Патриот, 2011.- 447 с. [http://www.ksp.mos.ru/ru/info/publications\\_staff/index.php?id\\_4=18612](http://www.ksp.mos.ru/ru/info/publications_staff/index.php?id_4=18612)

Методика проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов / <http://www.niisp.ru/Information/Bibliography/art14/art2>

Конституционно-правовые основы государственного контроля в Российской Федерации. Научно-практическое пособие. – М.: Издание Государственной Думы, 2011.- 160 с.

Степашин С.В., Сурков К.В. Государственный аудит. – УП Принт, М. 2010.- 351 с.

### **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 LTSC 1607; Microsoft Office Professional 2016.

Информационные справочные системы: Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>; Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>; Национальная электронная библиотека. URL: [www.nns.ru](http://www.nns.ru); Российская государственная библиотека. URL: [www.rsl.ru](http://www.rsl.ru); Российская национальная библиотека. URL: [www.nnir.ru](http://www.nnir.ru); Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>; Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>; Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>.

Базы данных:

Bloomberg: <http://www.bloomberg.com/>

Компания "Emerging Markets Information Service" EMIS: <http://www.securities.com>

Информационный ресурс по мировой экономике компании International Monetary Fund (IMF) / Международного Валютного Фонда: <http://www.elibrary.imf.org>

Электронный ресурс Cbonds.ru: <http://cbonds.ru/>

Система профессионального анализа рынков и компаний «Спарк»: <http://www.spark-interfax.ru/>