


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«18» мая 2022 г.

Рабочая программа дисциплины
«Анализ внутреннего финансового контроля и аудита»

Направление подготовки
38.04.04 Государственное и муниципальное управление

Направленность (профиль)
«Государственные и муниципальные финансы»

Форма обучения
очная

Программа рассмотрена
на заседании кафедры
от «04» мая 2022 г., протокол № 12

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 5 от «11» мая 2022 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Анализ внутреннего финансового контроля и аудита» являются формирование у обучающихся профессиональных знаний и умений в сфере анализа внутреннего финансового контроля и аудита.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Анализ внутреннего финансового контроля и аудита» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1.

Для освоения данной дисциплиной студенты должны владеть знаниями основ теории финансов и кредита, государственного и муниципального управления, иметь представление о содержании и финансовых инструментах государственного регулирования экономики, знаниями, полученными при изучении таких дисциплин, как «Контроль в финансово-бюджетной сфере», «Информационно-аналитические технологии государственного и муниципального управления», «Управление государственным и муниципальным долгом».

Полученные в курсе «Анализ внутреннего финансового контроля и аудита» знания необходимы для изучения последующих дисциплин «Актуальные направления развития экономической теории и международных финансов», «Стратегическое управление в органах власти», «Социальные и финансовые инструменты регулирования пенсионного обеспечения», написания выпускных квалификационных работ, а также для продолжения обучения в магистратуре по направлению «Государственное и муниципальное управление».

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Универсальные компетенции		
УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию как целостную систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	Знать: – понятие и основы организации внутреннего финансового контроля и аудита; – порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; – методику проведения оценки и рейтингования главных администраторов средств федерального бюджета по результатам анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Уметь: – на основе анализа внутреннего финансового контроля и аудита вырабатывать рекомендации.

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК(ОУ)-3 Способен осуществлять верификацию и структуризацию информации, получаемой из разных источников, составлять аналитические обзоры и отчеты	ПК(ОУ)-3.3. Демонстрирует способность составлять аналитические обзоры и отчеты	Знать: <ul style="list-style-type: none"> – перечень внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности; – законодательство, регулирующее внутренний финансовый контроль и аудит; – методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита; Уметь: <ul style="list-style-type: none"> – организовать и провести анализ осуществления главными администраторами средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с составлением отчета.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 акад. часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						<div>Формы текущего контроля успеваемости</div> <div>Форма промежуточной аттестации (по семестрам)</div> <div>Формы ЭО и ДОТ (при наличии)</div>
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Основы осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	3	2	8		1		22	Вопросы для самостоятельного изучения и обсуждения Доклады
	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Доп. материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - материалы к лекции; - ссылки на информационно-аналитические материалы.
2	Анализ осуществления главными администраторами средств федерального бюджета	3	2	8		2		22	Вопросы для самостоятельного изучения и обсуждения Доклады

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
	внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита								
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	<i>Доп. материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - материалы к лекции; - ссылки на информационно- аналитические материалы.</i>
3	Оценка и рейтингование главных администраторов средств федерального бюджета по результатам анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	3	4	10		2		25	Вопросы для самостоятельного изучения и обсуждения Ситуационные задачи для самостоятельного изучения и обсуждения
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	<i>Доп. материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - материалы к лекции; - ссылки на информационно- аналитические материалы.</i>
		3				2	0,5	33,5	Экзамен
	ИТОГО 144 ч.		8	26		7	0,5	102,5	
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							6	

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Основы осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Понятие внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Место внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в системе управления финансами страны.

Структура правовой базы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Проблемы правовой базы государственного финансового контроля.

Система субъектов, уполномоченных осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Объекты контроля.

Тип контрольной деятельности в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Характеристика типов контрольной деятельности.

Способы контроля (аудита): проверка, обследование, ревизия, анализ.

Формы контроля (аудита): по времени проведения, по охвату источника контроля, по охвату предмета контроля, по месту проведения контроля.

Методы контроля (аудита): фактические, документальные, расчетно-аналитические.

Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Годовое планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия. Проведение внутреннего финансового аудита. Документирование аудиторских мероприятий.

Внутренний финансовый контроль в современном законодательстве.

Тема 2. Анализ осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Методика проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, ее цель, задачи.

Субъекты анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита. Информация и документы о выполнении главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, порядок их изучения.

Цель анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита. Задачи анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

Источники информации для проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

Этапы анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита. Мониторинг и анкетирование главных администраторов бюджетных средств. Планирование и проведение аналитических мероприятий. Составление и представление информации по результатам аналитических мероприятий.

Планирование проведения аналитических мероприятий. Заявка на проведение аналитических мероприятий. Ее структура. Тематика аналитических мероприятий. Критерии отбора аналитических мероприятий. Внеплановые заявки и их формирование.

Способ проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

Порядок формирования запроса информации и документов о выполнении главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

Содержание запроса информации и документов о выполнении главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

Особенности анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля.

Тема 3. Оценка и рейтингование главных администраторов средств федерального бюджета по результатам анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Результаты проведения аналитического мероприятия. Порядок формирования аналитического отчета Федеральным казначейством.

Содержание аналитического отчета. Лучшие практики организации и осуществления внутреннего финансового аудита. Недостатки и (или) нарушения при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита, их причины и условия, в том числе типовые недостатки и нарушения. Результаты оценки состояния внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств. Рекомендации, главным администраторам бюджетных средств по результатам проведения аналитического мероприятия.

Предложения Федерального казначейства по совершенствованию нормативного и методического обеспечения организации и осуществления внутреннего финансового аудита. Информация и документы, необходимые для повышения качества внутреннего финансового аудита в главных администраторах бюджетных средств.

Сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

Результаты оценки осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году (в том числе сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита), необходимые для расчета показателей качества финансового менеджмента, характеризующих внутренний финансовый аудит в главных администраторах средств федерального бюджета.

Информация об осуществлении главными администраторами бюджетных средств субъектов Российской Федерации внутреннего финансового аудита в субъекте Российской Федерации (результаты анкетирования, информация о недостатках, отраженных в аналитическом отчете и наиболее характерных для главных администраторов бюджетных средств, действующих на территории субъекта Российской Федерации).

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

Практическое (семинарское) занятие – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ

рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

Консультации – вид учебных занятий, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- осуществляется проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

Информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:

- справочная правовая система ГАРАНТ;
- справочная правовая система КонсультантПлюс.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Финансы : учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 491 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13954-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/467364>.

б) дополнительная литература

1. Контроль в финансово-бюджетной сфере (правовой формат): научно-практическое пособие / И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина, Н. Е. Абрамова и др.; отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина ; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. — Москва : Проспект, 2020. — 320 с. - ISBN 978-5-392-32061-5 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/43421> (дата обращения: 24.06.2021).

2. Финансовое право : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 370 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06049-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468760>.

3. Крохина, Ю. А. Бюджетное право России : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 374 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14746-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486302>.

в) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).

3. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>).

4. Сайт Счетной палаты Российской Федерации // [сайт] — URL: <https://ach.gov.ru/> (дата обращения: 24.06.2021).

5. Сайт Министерства Финансов Российской Федерации // [сайт] — URL: <https://minfin.gov.ru/ru> (дата обращения: 24.06.2021).

6. Сайт Федерального казначейства Российской Федерации // [сайт] — URL: <https://roskazna.gov.ru/> (дата обращения: 24.06.2021).

7. Сайт Департамента финансов Ярославской области // [сайт] — URL: <https://www.yarregion.ru/depts/depfin/default.aspx> (дата обращения: 24.06.2021).

8. Сайт Контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области // [сайт] — URL: <https://www.yarregion.ru/depts/control/default.aspx> (дата обращения: 24.06.2021).

9. Сайт Контрольно-счетной палаты Ярославской области // [сайт] — URL: <http://www.kspalata76.yarregion.ru/> (дата обращения: 24.06.2021).

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;

- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:

Профессор кафедры финансов и
кредита, д.э.н.

должность, ученая степень



подпись

А.Ю. Волков

И.О. Фамилия

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Анализ внутреннего финансового контроля и аудита»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущего контроля успеваемости**

Тема 1. Основы осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Примеры вопросов для самостоятельного изучения и обсуждения

1. Понятие внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Место внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в системе управления финансами страны.
3. Структура правовой базы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Проблемы правовой базы государственного финансового контроля.
4. Система субъектов, уполномоченных осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Объекты контроля.
5. Тип контрольной деятельности в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Характеристика типов контрольной деятельности.
6. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
7. Годовое планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.
8. Проведение внутреннего финансового аудита. Документирование аудиторских мероприятий.

И т.д.

Примерные темы докладов

1. Правовые и теоретические проблемы внутреннего финансового аудита.
2. Классификация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
3. Внутренний финансовый контроль в современном законодательстве

И т.д.

Тема 2. Анализ осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Примеры вопросов для самостоятельного изучения и обсуждения

1. Методика проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, ее цель, задачи.
2. Субъекты анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.
3. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита. Информация и документы о выполнении главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, порядок их изучения.

4. Цель анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита. Задачи анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

5. Этапы анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

6. Мониторинг и анкетирование главных администраторов бюджетных средств.

7. Планирование и проведение аналитических мероприятий.

И т.д.

Примерные темы докладов

1. Планирование проведения аналитических мероприятий. Заявка на проведение аналитических мероприятий. Ее структура. Тематика аналитических мероприятий. Критерии отбора аналитических мероприятий. Внеплановые заявки и их формирование.

2. Порядок формирования запроса информации и документов о выполнении главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита. Содержание запроса информации и документов о выполнении главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

3. Особенности анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля.

И т.д.

Тема № 3. Оценка и рейтингование главных администраторов средств федерального бюджета по результатам анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Примеры вопросов для самостоятельного изучения и обсуждения

1. Результаты проведения аналитического мероприятия. Порядок формирования аналитического отчета Федеральным казначейством.

2. Содержание аналитического отчета.

3. Лучшие практики организации и осуществления внутреннего финансового аудита. Недостатки и (или) нарушения при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита, их причины и условия, в том числе типовые недостатки и нарушения.

4. Результаты оценки состояния внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств. Рекомендации, главным администраторам бюджетных средств по результатам проведения аналитического мероприятия.

5. Предложения Федерального казначейства по совершенствованию нормативного и методического обеспечения организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

6. Информация и документы, необходимые для повышения качества внутреннего финансового аудита в главных администраторах бюджетных средств.

7. Сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

И т.д.

Примеры ситуационных задач для самостоятельного изучения и обсуждения

Ситуационная задача «Оценка и рейтингование главных администраторов средств бюджета по результатам анализа осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Решается путем применения нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок оценки и рейтингования главных администраторов средств бюджета по результатам анализа осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на примере субъекта федерации.

Вопросы для обсуждения:

1. Какими документами представлены результаты оценки и рейтингования главных администраторов средств бюджета по результатам анализа осуществления внутреннего финансового аудита.
2. Каковы результаты оценки и рейтингования главных администраторов средств бюджета по результатам анализа осуществления внутреннего финансового аудита?
3. Чем может быть обоснована разница в рейтинге?
4. Какие факторы оказываются наиболее влиятельными на результаты оценки и рейтингования главных администраторов средств бюджета по результатам анализа осуществления внутреннего финансового аудита?
5. Можно ли, по результатам анализа рейтинга говорить о недостатках управления финансами?
6. Какие возможности нормативного воздействия на главных распорядителей, по результатам рейтингования возможны?
7. Какие меры нужно предпринять для того, чтобы усовершенствовать оценку и рейтингование главных администраторов средств бюджета по результатам анализа внутреннего финансового аудита?

Примерные темы докладов

1. Результаты оценки осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году (в том числе сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита), необходимые для расчета показателей качества финансового менеджмента, характеризующих внутренний финансовый аудит в главных администраторах средств федерального бюджета.
2. Информация об осуществлении главными администраторами бюджетных средств субъектов Российской Федерации внутреннего финансового аудита в субъекте Российской Федерации (результаты анкетирования, информация о недостатках, отраженных в аналитическом отчете и наиболее характерных для главных администраторов бюджетных средств, действующих на территории субъекта Российской Федерации).

И т.д.

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки вопросов для самостоятельного изучения и обсуждения по шкале зачтено / не зачтено

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и обучающегося посредством получения от студента устных ответов на заранее предложенные вопросы для самостоятельного изучения с последующим их обсуждением. Критерии оценивания: полный развернутый ответ на поставленный вопрос; аргументация; умение дискуссировать по теме, относящейся к вопросу; культура речи.

Оценка «зачтено» – полное или частичное соответствие критериям.

Оценка «не зачтено» – несоответствие критериям.

Критерии оценки кейсов и ситуационных задач для самостоятельного изучения и обсуждения

При решении и обсуждении кейсов и ситуационных задач необходимо пользоваться нормативными и справочными материалами.

Оценка «отлично» - обучающийся ясно изложил условие решения задания с обоснованием точной ссылкой на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «хорошо» - обучающийся изложил условие решения задания, но с отдельными несущественными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «удовлетворительно» - обучающийся в целом изложил условие решения задания, но с отдельными существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «неудовлетворительно» - обучающийся не уяснил условие решения задания или решение не обосновал ссылками на формулы / правила / закономерности / явления.

Критерии оценки доклада

Выступления с докладами выполняются на семинарских занятиях в процессе изучения дисциплины по предложенным темам или по желанию студента по наиболее актуальным проблемам стратегии и современной модели управления в сфере денежно-кредитных отношений. Основная цель выступления с докладом – углубление теоретических и практических знаний по рассматриваемой тематике, наработка студентами навыков экономического анализа, проверка усвоения учебного материала по дисциплине в целом, а также получение навыка публичного выступления.

Выбор темы, а, следовательно, подбор литературных источников и фактического (прежде всего цифрового) материала следует осуществлять с учетом современных тенденций развития экономики России, а также интересов студента и возможностей продолжения исследований в рамках курсовых и выпускной квалификационной работы.

Выступление с докладом носит исследовательский характер и должно являться результатом самостоятельной творческой работы студента, содержать выводы и конкретные предложения. При подготовке доклада нельзя ограничиваться изучением общей теории рассматриваемых вопросов, изложенной в учебных пособиях. Обязательным требованием является привлечение информации из специальной литературы (монографии, статьи, авторефераты и др.), изучение нормативно-правовой базы по исследуемой тематике, отечественного и зарубежного опыта. По большинству предложенных тем наиболее ценная статистическая и аналитическая информация содержится на официальных сайтах органов власти и Центрального банка Российской Федерации (www.minfin.ru, www.cbr.ru). Также рекомендуется использовать текущую статистическую информацию из периодических изданий и информационных сборников.

При подготовке доклада студенту целесообразно воспользоваться следующими рекомендациями:

1. Уяснить для себя суть темы, которая предложена.
2. Подобрать необходимую литературу (стараться пользоваться несколькими источниками для более полного получения информации).
3. Тщательно изучить материал учебника по данной теме, чтобы легче ориентироваться в необходимой литературе и не сделать элементарных ошибок.
4. Изучить подобранный материал.
5. Составить план сообщения (доклада).
6. Написать текст сообщения (доклада). Следует помнить, что для привлечения внимания аудитории следует выбирать только интересную и понятную информацию. Регламент выступления – 10-15 минут.
7. При оформлении доклада следует использовать только необходимые, относящиеся к теме рисунки и схемы.
8. В конце сообщения (доклада) следует составить список литературы, которая была использована при подготовке.
9. Следует прочитать написанный текст заранее и постараться его пересказать, выбирая самое основное.
10. Необходимо говорить громко, отчётливо и не торопясь. В особо важных местах следует делать паузу или менять интонацию – это облегчит её восприятие для слушателей.

Искусство устного выступления состоит не только в отличном знании предмета речи, но и в умении преподнести свои мысли и убеждения правильно и упорядоченно, красноречиво и увлекательно.

Любое устное выступление должно удовлетворять трем основным критериям, которые в конечном итоге и приводят к успеху: это критерий правильности, т.е. соответствия языковым нормам, критерий смысловой адекватности, т.е. соответствия содержания выступления реальности, и критерий эффективности, т.е. соответствия достигнутых результатов поставленной цели.

Работу по подготовке устного выступления можно разделить на два основных этапа: докоммуникативный этап (подготовка выступления) и коммуникативный этап (взаимодействие с аудиторией). Само выступление должно состоять из трех частей – вступления (10-15% общего времени), основной части (60-70%) и заключения (20-25%). Вступление включает в себя представление авторов (фамилия, имя отчество), название доклада, расшифровку подзаголовка с целью точного определения содержания выступления, четкое определение стержневой идеи. Стержневая идея проекта понимается как основной тезис, ключевое положение. Стержневая идея дает возможность задать определенную тональность выступлению. Сформулировать основной тезис означает ответить на вопрос, зачем говорить (цель) и о чем говорить (средства достижения цели). Требования к основному тезису выступления:

- фраза должна утверждать главную мысль и соответствовать цели выступления;
- суждение должно быть кратким, ясным, легко удерживаться в кратковременной памяти;
- мысль должна пониматься однозначно, не заключать в себе противоречия.

План развития основной части должен быть ясным. Должно быть отобрано оптимальное количество фактов и необходимых примеров. Если использование специальных терминов и слов, которые часть аудитории может не понять, необходимо, то постарайтесь дать краткую характеристику каждому из них, когда употребляете их в процессе презентации впервые. Самые частые ошибки в основной части доклада - выход за пределы рассматриваемых вопросов, перекрывание пунктов плана, усложнение отдельных положений речи, а также перегрузка текста теоретическими рассуждениями, обилие затронутых вопросов (декларативность, бездоказательность), отсутствие связи между частями выступления, несоразмерность частей выступления (затянутое вступление, алогичность основных положений, заключения).

В заключении необходимо сформулировать выводы, которые следуют из основной идеи (идей) выступления. Правильно построенное заключение способствует хорошему впечатлению от выступления в целом. В заключении имеет смысл повторить стержневую идею и, кроме того, вновь (в кратком виде) вернуться к тем моментам основной части, которые вызвали интерес слушателей.

К докладу предъявляются следующие основные требования:

1. Высокий научный уровень.
2. Должен быть представлен обзор литературы по теме, сформулировано свое отношение к дискуссионным проблемам.
3. Должны содержаться фактические данные, почерпнутые из литературных источников, статистических справочников, текущей прессы, данных финансовых органов и кредитных организаций, в том числе информации с их сайтов.
4. Должны присутствовать аргументированные самостоятельные выводы.
5. Желательно проиллюстрировать выступление статистическими данными, доступными для восприятия аудиторией. Также необходимо быть готовым ответить на возникшие у товарищей вопросы, на которые следует отвечать кратко и по существу, подкрепляя ответы аргументами.

Итоговая оценка за доклад выставляется с учетом его содержания, успешности выступления студента на семинаре и показанной при ответе эрудиции. Критериями оценки доклада являются: соответствие содержания работы теме, самостоятельность выполнения

работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы, исследовательский характер, логичность и последовательность изложения, обоснованность и доказательность выводов, грамотность изложения и качество оформления работы, использование наглядного материала.

Оценка «отлично» – учебный материал освоен студентом в полном объеме, студент легко ориентируется в материале, полно и аргументировано отвечает на дополнительные вопросы, излагает материал логически последовательно, делает самостоятельные выводы, умозаключения, демонстрирует кругозор, использует материал из дополнительных источников, интернет ресурсы. Сообщение носит исследовательский характер. Речь характеризуется эмоциональной выразительностью, четкой дикцией, стилистической и орфоэпической грамотностью. Использует наглядный материал (презентация).

Оценка «хорошо» – по своим характеристикам сообщение студента соответствует характеристикам отличного ответа, но студент может испытывать некоторые затруднения в ответах на дополнительные вопросы, допускать некоторые погрешности в речи. Отсутствует исследовательский компонент в сообщении.

Оценка «удовлетворительно» – студент испытывал трудности в подборе материала, его структурировании. Пользовался, в основном, учебной литературой, не использовал дополнительные источники информации. Не может ответить на дополнительные вопросы по теме сообщения. Материал излагает не последовательно, не устанавливает логические связи, затрудняется в формулировке выводов. Допускает стилистические и орфоэпические ошибки.

Оценка «неудовлетворительно» – сообщение студентом не подготовлено либо подготовлено по одному источнику информации либо не соответствует теме.

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Список вопросов для подготовки к экзамену

1. Понятие внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Место внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в системе управления финансами страны.
2. Структура правовой базы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Проблемы правовой базы государственного финансового контроля.
3. Система субъектов, уполномоченных осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Объекты контроля.
4. Тип контрольной деятельности в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Характеристика типов контрольной деятельности.
5. Способы контроля (аудита): проверка, обследование, ревизия, анализ.
6. Формы контроля (аудита): по времени проведения, по охвату источника контроля, по охвату предмета контроля, по месту проведения контроля.
7. Методы контроля (аудита): фактические, документальные, расчетно-аналитические.
8. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
9. Годовое планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий.
10. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.
11. Проведение внутреннего финансового аудита. Документирование аудиторских мероприятий.
12. Внутренний финансовый контроль в современном законодательстве.

13. Методика проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, ее цель, задачи.
14. Субъекты анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.
15. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита. Информация и документы о выполнении главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, порядок их изучения.
16. Цель анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита. Задачи анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.
17. Источники информации для проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.
18. Этапы анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита. Мониторинг и анкетирование главных администраторов бюджетных средств. Планирование и проведение аналитических мероприятий. Составление и представление информации по результатам аналитических мероприятий.
19. Планирование проведения аналитических мероприятий. Заявка на проведение аналитических мероприятий. Ее структура. Тематика аналитических мероприятий. Критерии отбора аналитических мероприятий. Внеплановые заявки и их формирование.
20. Способ проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.
21. Порядок формирования запроса информации и документов о выполнении главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.
22. Содержание запроса информации и документов о выполнении главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.
23. Особенности анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля.
24. Результаты проведения аналитического мероприятия. Порядок формирования аналитического отчета Федеральным казначейством.
25. Содержание аналитического отчета. Лучшие практики организации и осуществления внутреннего финансового аудита. Недостатки и (или) нарушения при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита, их причины и условия, в том числе типовые недостатки и нарушения.
26. Результаты оценки состояния внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств. Рекомендации, главным администраторам бюджетных средств по результатам проведения аналитического мероприятия.
27. Предложения Федерального казначейства по совершенствованию нормативного и методического обеспечения организации и осуществления внутреннего финансового аудита. Информация и документы, необходимые для повышения качества внутреннего финансового аудита в главных администраторах бюджетных средств.
28. Сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.
29. Результаты оценки осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году (в том числе сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита), необходимые для расчета показателей качества финансового менеджмента, характеризующих внутренний финансовый аудит в главных администраторах средств федерального бюджета.

30. Информация об осуществлении главными администраторами бюджетных средств субъектов Российской Федерации внутреннего финансового аудита в субъекте Российской Федерации (результаты анкетирования, информация о недостатках, отраженных в аналитическом отчете и наиболее характерных для главных администраторов бюджетных средств, действующих на территории субъекта Российской Федерации).

Образец билета

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» Кафедра финансов и кредита Направление подготовки: 38.04.04 Государственное и муниципальное управление Направленность (профиль) «Государственные и муниципальные финансы» Дисциплина: «Анализ внутреннего финансового контроля и аудита»
БИЛЕТ № 1
1. Понятие внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Место внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в системе управления финансами страны.
2. Цель анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита. Задачи анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.
Зав. кафедрой финансов и кредита д-р экон. наук, профессор
Л.Б. Парфенова

Правила выставления оценки на экзамене

Правила выставления оценки по итогам проведения промежуточной аттестации озвучиваются студентам заранее. На подготовку к ответу дается не менее академического часа.

Оценка выставляется по результатам экзамена, который проводится в письменной форме по билетам, включающим два теоретических вопроса.

Оценка «Отлично» выставляется студенту, который демонстрирует глубокое и полное владение содержанием материала и понятийным аппаратом, умеет связывать теорию с практикой. Студент дает развернутые, полные и четкие ответы на вопросы экзаменационного билета, соблюдает логическую последовательность при изложении материала. Грамотно использует терминологию.

Оценка «Хорошо» выставляется студенту, ответ которого на экзамене в целом соответствуют указанным выше критериям, но отличается меньшей обстоятельностью, глубиной, обоснованностью и полнотой. В ответе имеют место отдельные неточности (несущественные ошибки).

Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту, который дает недостаточно полные и последовательные ответы на вопросы экзаменационного билета, но при этом демонстрирует умение выделить существенные и несущественные признаки и установить причинно-следственные связи. Ответы излагаются с использованием корректного терминологического аппарата, но при этом допускаются ошибки в определении и раскрытии некоторых основных понятий, формулировке положений.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту, который демонстрирует разрозненные, бессистемные знания; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не умеет выделять главное и второстепенное, не умеет соединять теоретические положения с

практикой; допускает грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания их существенных и несущественных признаков и связей; дает неполные ответы, логика и последовательность изложения которых имеют существенные и принципиальные нарушения, в ответах отсутствуют выводы.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется также студенту, который взял экзаменационный билет, но отвечать отказался.

Приложение № 2 к рабочей программе дисциплины «Анализ внутреннего финансового контроля и аудита»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение студентами курса «Анализ внутреннего финансового контроля и аудита» начинается с ознакомления ими рабочей программы преподавателя, особое внимание студенты уделяют списку основной и дополнительной литературы, а так же количеству часов лекционных и практических (семинарских) занятий, структуре распределения этих часов внутри каждой темы и последовательности проведения контрольных мероприятий. Одновременно студенты согласовывают с преподавателем график индивидуальных консультаций в течение семестра. На индивидуальных консультациях студенты получают необходимые разъяснения со стороны преподавателя по вопросам, которые они не смогли усвоить во время аудиторных занятий.

Лекционный материал студентов строится на основании актуальной нормативно-правовой базы (доступ возможен через сайты справочно-информационных систем КонсультантПлюс, Гарант). Свободный доступ к полной информационно-справочной системе «КонсультантПлюс» предоставляется всем студентам экономического факультета в ауд. 205 – 207. Весь лекционный материал строится в виде последовательного разъяснения преподавателем теоретических и практических аспектов управления государственным и муниципальным долгом. При чтении лекции преподаватель и студенты могут находиться в режиме диалога, если конкретные позиции являются сложными для их понимания.

Практические (семинарские) занятия строятся на методическом обеспечении, разработанном преподавателем для данной дисциплины. Для всех студентов группы, преподаватель предоставляет их в электронном формате либо студенты снимают ксерокопии этих же материалов самостоятельно. По результатам каждого проведенного практического занятия студенты в обязательном порядке получают домашнее задание, которое разбирается при последующей встрече. Если домашнее задание носит достаточно сложный и объемный характер, то по согласованию с группой выбираются студенты, которые, посетив индивидуальные консультации преподавателя, будут на последующем практическом занятии выступать перед аудиторией с комментариями по домашней работе.

Студенты должны понимать, что спецификой дисциплины «Анализ внутреннего финансового контроля и аудита» является часто меняющееся разнородное законодательство и изменение макроэкономических условий, влияющих на государственные и муниципальные ресурсы. В отдельных случаях полученная в библиотеке университета литература может не соответствовать текущим требованиям курса. В связи с чем, преподаватель постоянно обновляет методическое обеспечение дисциплины. Преподаватель может предложить студентам в электронном формате новую редакцию учебно-методического материала или отдельных ее фрагментов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Анализ внутреннего финансового контроля и аудита» состоит в более тщательном изучении предложенного преподавателем теоретического материала, данного на лекциях на основе выложенных в системе Moodle материалов и дополнительных источников, указанных в списке литературы.

Задания для самостоятельной работы формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве них дома студентам предлагаются задания, аналогичные разобранным на практических занятиях. Впоследствии решение этих задач при наличии вопросов со стороны студентов разбирается на последующих занятиях и/или обсуждается в чате.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, разбора докладов и промежуточных контрольных мероприятий.