

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

**Департамент аудита и корпоративной отчетности  
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа**

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной и  
методической работе

\_\_\_\_\_ Е.А. Каменева  
«11» декабря 2023 г.

**Бровкина Н.Д.**

**Теория финансового контроля**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 «Экономика»

ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит» профили:  
«Аудит и внутренний контроль», «Налоги и бизнес»,  
«Международное налогообложение», «Учет, анализ и аудит»,  
ОП «Бизнес-аудит и право»  
профиль «Бизнес-аудит и право»

*Рекомендовано заседанием Ученого совета Факультета налогов, аудита  
и бизнес-анализа  
протокол № 35 от 24 ноября 2023 г.*

*Одобрено заседанием Совета Департамента аудита и корпоративной  
отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
протокол № 33 от 01 ноября 2023 г.*

**Москва 2023**

## Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине .....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся .....	4
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий .....	5
5.1. Содержание дисциплины .....	5
5.2. Учебно-тематический план .....	7
5.3. Содержание семинаров, практических занятий .....	9
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	10
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю .....	11
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	19
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	25
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....	27
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	27
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	29
11. 1. Комплект лицензионного программного обеспечения: .....	29
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы .....	29
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине: .....	29

## 1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Теория финансового контроля».

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания умения), соотнесенные индикаторами достижения компетенции
ПKN-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач.	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов. 2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы. 3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	<b>1. Знать:</b> современную модель организации финансового контроля на основе управления рисками <b>Уметь:</b> использовать современную терминологию для описания целей, задач и программы мероприятия финансового контроля  <b>2. Знать:</b> взаимосвязь бизнес-процессов объектов контроля с возникающими рисками бизнеса и искажениями финансовых отчетов <b>Уметь:</b> идентифицировать риски искажения финансовых отчетов на основе описания бизнес-процессов объекта контроля  <b>3. Знать:</b> требования национального законодательства в части организации внешнего и внутреннего контроля в государственных и корпоративных структурах <b>Уметь:</b> планировать программы проведения контрольных мероприятий на основе оценки рисков
ПKN-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных,	<b>1. Знать:</b> подходы к оценке значительности риска на основе анализа тяжести последствий и вероятности наступления риска. <b>Уметь:</b> строить матрицы

	финансово-экономических условиях.	тактических и стратегических управленческих решений 2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	рисков объекта контроля для эффективной организации мероприятий в области финансового контроля <b>2. Знать:</b> факторы неопределенности, влияющие на оценку вероятности наступления риска. <b>Уметь:</b> оценивать вероятность наступления риска в зависимости от характеристик объекта контроля
--	-----------------------------------	--	---

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Теория финансового контроля» является дисциплиной предпрофильного профессионального цикла направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

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

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»			
	Профиль «Бизнес-аудит и право»		Профиль «Аудит и внутренний контроль», «Международное налогообложение», «Налоги и бизнес», «Учет, анализ и аудит»	
	Часы:		Часы:	
	Всего	Семестр 4	Всего	Семестр 5
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	3 з.е./108 часа	3 з.е./108 часа	3 з.е./108 часов	3 з.е./108 часов
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	34	34	50	50
Лекции	16	16	16	16
Семинары, практические занятия	18	18	34	34
<b>Самостоятельная работа</b>	74	74	58	58
Вид текущего контроля	Зачет	Зачет	Экзамен	Экзамен
Вид промежуточной аттестации	Контрольная работа	Контрольная работа	Контрольная работа	Контрольная работа

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»	
	профиль «Учет, анализ и аудит»	
	Часы:	
	Всего	Семестр 6

<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	3 з.е./108 часа	3 з.е./108 часа
<b>Контактная работа -Аудиторные занятия</b>	34	34
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	18	18
<b>Самостоятельная работа</b>	74	74
Вид текущего контроля	Экзамен	Экзамен
Вид промежуточной аттестации	Контрольная работа	Контрольная работа

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

### **5.1. Содержание дисциплины**

#### **Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления**

Понятия финансового контроля как неотъемлемой функции процесса управления.

Объекты и субъекты финансового контроля.

Принципы финансового контроля. Независимость и объективность контроля. Эффективность контроля.

Критерии классификации финансового контроля.

Государственный и негосударственный финансовый контроль.

Внутренний и внешний финансовый контроль.

Предварительный, оперативный и последующий финансовый контроль.

Законодательство Российской Федерации в области финансового контроля. Стандарты государственного контроля.

История развития финансового контроля в России.

#### **Тема 2. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля**

Современная модель управления рисками. Понятие риска. Риски составления финансовой отчетности.

Методы оценки значительности последствий наступления риска. Градации риска. Количественные и качественные критерии. Существенность в системе бухгалтерского учета.

Методы оценки вероятности наступления риска. Понятие «предпосылок» составления финансовой отчетности.

Построение матрицы риска. Меры реагирования на риск.

### **Тема 3. Контрольные процедуры**

Меры по снижению вероятности наступления значительных рисков.

Автоматизированные, смешанные и ручные контрольные процедуры.

Предварительные и последующие контрольные процедуры.

Ключевые и компенсирующие контрольные процедуры.

Периодичность осуществления контрольных процедур.

Документирование проведения контрольных процедур.

Карты контрольных процедур, требования к оформлению.

### **Тема 4. Организация внутреннего контроля**

Модели организации внутреннего контроля.

Контрольная среда, ее компоненты.

Идентификация и оценка рисков. Контрольные процедуры.  
Информационная среда и коммуникации.

Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля.

Требования к организации внутреннего контроля на уровне бизнеса, на уровне бухгалтерского учета и отчетности.

### **Тема 5. Организация внешнего и внутреннего аудита**

Нормативное регулирование внешнего аудита финансовой отчетности в Российской Федерации.

Структура международных стандартов аудиторской деятельности.

Организация внутреннего аудита. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.

Требования к организации внутреннего контроля и аудита в публичных акционерных обществах.

## Тема 6. Организация государственного контроля и надзора

Организация государственного контроля и надзора на основе риск ориентированного подхода.

Базовая модель определения критериев и категорий риска причинения вреда, определения критериев риска и распределения подконтрольных субъектов (объектов) по различным категориям риска в целях последующей дифференциации в их отношении контрольно-надзорных мероприятий.

Примеры распределения объектов надзора по категориям риска.

### 5.2. Учебно-тематический план

Очная форма обучения

Профиль «Бизнес-аудит и право»/ Профиль «Аудит и внутренний контроль»,  
«Международное налогообложение», «Налоги и бизнес», «Учет, анализ и аудит»

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Форма текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа*			Самосто ятельна я работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления	16/14	4/6	2	2/4	12/8	Опрос по вопросам семинара.
2.	Тема 2. Риск- ориентированный подход в организации финансового контроля	24/22	8/12	4	4/8	16/10	Задания по разработке реестра рисков и построению матрицы рисков
3.	Тема 3. Контрольные процедуры	22	8/12	4	4/8	14/10	Задания по составлению карты контрольных процедур
4.	Тема 4. Организация внутреннего контроля	16/18	4/8	2	2/6	12/10	Задания по оценке зрелости внутреннего контроля
5	Тема 5. Организация внешнего и внутреннего аудита	16/18	6/8	2	4/6	10	Задания по построению выборки для оценки операционной эффективности

							средств контроля
6	Тема 6. Организация государственного контроля и надзора	14	4/4	2	2/2	10	Задания по оценке ущерба общественным интересам
5.	В целом по дисциплине	<b>108</b>	<b>34/50</b>	<b>16</b>	<b>18/34</b>	<b>74/58</b>	Согласно учебному плану: контрольная работа
6.	Итого в %	100	31/46	15	16/31	69/54	

\*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

Очно-заочная форма обучения, профиль «Учет, анализ и аудит»

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Форма текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа*			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления	16	4	2	2	12	Опрос по вопросам семинара.
2.	Тема 2. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля	22	8	4	4	14	Задания по разработке реестра рисков и построению матрицы рисков
3.	Тема 3. Контрольные процедуры	22	8	4	4	14	Задания по составлению карты контрольных процедур
4.	Тема 4. Организация внутреннего контроля	18	6	2	4	12	Задания по оценке зрелости внутреннего контроля
5	Тема 5. Организация внешнего и внутреннего аудита	16	4	2	2	12	Задания по построению выборки для оценки операционной эффективности средств контроля
6	Тема 6. Организация государственного контроля и надзора	14		2	2	10	Задания по оценке ущерба общественным интересам



5.	В целом по дисциплине	108	34	16	18	74	Согласно учебному плану: контрольная работа
6.	Итого в %	100	31	15	16	69	

\*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления	1. Объекты и субъекты финансового контроля. 2. Принципы финансового контроля. 3. Независимость контроля. 4. Эффективность контроля. 5. Государственный финансовый контроль. 6. Внешний и внутренний контроль 7. Предварительный, оперативный и последующий финансовый контроль. 8. Стандарты государственного контроля. 9. История развития финансового контроля в России. Рекомендуемые источники: 8.1., 8.3, 9.1	Обсуждение основных положений организации системы финансового контроля в России. Опрос по вопросам семинара. Деловая игра: организация контроля на примере учебного заведения.
Тема 2. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля	1. Понятие риска. 2. Риски составления финансовой отчетности. 3. Методы оценки значительности последствий наступления риска. 4. Градации риска. Количественные и качественные критерии. 5. Существенность в системе бухгалтерского учета. 6. Методы оценки вероятности наступления риска. 7. Понятие «предпосылок» составления финансовой отчетности. 8. Построение матрицы риска. 9. Меры реагирования на риск. Рекомендуемые источники: 8.3, 8.6, 8.7, 9.1.	Опрос по вопросам семинара. Решение ситуационных заданий на оценку рисков и построение матриц рисков. Обсуждение вероятности подверженности статей финансовой отчетности в разрезе предпосылок. Задания на выбор меры реагирования на различные риски.
Тема 3. Контрольные процедуры	1. Автоматизированные, смешанные и ручные контрольные процедуры. 2. Предварительные и последующие	Опрос по вопросам семинара. Решение ситуационных

	<p>контрольные процедуры.</p> <p>3. Периодичность осуществления контрольных процедур.</p> <p>4. Карты контрольных процедур, требования к оформлению.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.4, 8.6</p>	<p>заданий на построение карты контрольных процедур.</p>
Тема 4. Организация внутреннего контроля	<p>1. Модели организации внутреннего контроля.</p> <p>2. Контрольная среда, ее компоненты.</p> <p>3. Идентификация и оценка рисков. Контрольные процедуры. Информационная среда и коммуникации.</p> <p>4. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля.</p> <p>5. Требования к организации внутреннего контроля на уровне бизнеса, на уровне бухгалтерского учета и отчетности.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.4, 8.7, 8.10, 9.4</p>	<p>Опрос по вопросам семинара.</p> <p>Решение ситуационных заданий на построение системы внутреннего контроля.</p> <p>Деловая игра по оценке зрелости компонента «контрольная среда» системы внутреннего контроля на примере образовательного учреждения.</p>
Тема 5. Организация внешнего и внутреннего аудита	<p>1. Нормативное регулирование обязательного аудита финансовой отчетности в Российской Федерации.</p> <p>2. Виды аудиторских услуг.</p> <p>3. Организация внутреннего аудита.</p> <p>4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.</p> <p>5. Организация внутреннего контроля и аудита в публичных акционерных обществах.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.5, 8.7, 8.9, 9.4, 9.5</p>	<p>Опрос по вопросам семинара.</p> <p>Решение ситуационных заданий на обязательность внешнего аудита.</p> <p>Обсуждение стандартов внутреннего аудита.</p>
Тема 6. Организация государственного контроля и надзора	<p>1. Организация государственного контроля и надзора на основе риск ориентированного подхода.</p> <p>2. Базовая модель определения критериев и категорий риска причинения вреда, определения критериев риска и распределения подконтрольных субъектов (объектов) по различным категориям риска в целях последующей дифференциации в их отношении контрольно-надзорных мероприятий.</p> <p>3. Примеры распределения объектов надзора по категориям риска.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.3, 9.1, 9.2</p>	<p>Опрос по вопросам семинара.</p> <p>Решение ситуационных заданий на построение карты рисков.</p>

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

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

<b>Наименование тем (разделов) дисциплины</b>	<b>Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение</b>	<b>Формы внеаудиторной самостоятельной работы</b>
Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления	История финансового контроля в России.	Изучение нормативных правовых актов, в т.ч. работа со Справочно-правовой системой
Тема 2. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля	Базовая модель определения рисков, утверждена протоколом заседания проектного комитета от 31 марта 2017 г. N 19(3) Методы оценки рисков: методы Делфи и мозгового штурма	Изучение нормативных правовых актов, в т.ч. работа со Справочно-правовой системой. Разработка реестра рисков образовательного учреждения
Тема 3. Контрольные процедуры	Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля"	Изучение нормативных правовых актов, в т.ч. работа со Справочно-правовой системой Работа с учебной и справочной литературой.
Тема 4. Организация внутреннего контроля	Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"	Работа с учебной и справочной литературой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Разработка реестра рисков искажения показателей финансовой отчетности
Тема 5. Организация внешнего и внутреннего аудита	Федеральный закон от 30 декабря 2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности»	Изучение нормативных правовых актов, в т.ч. работа со Справочно-правовой системой
Тема 6. Организация государственного контроля и надзора	Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"	Изучение нормативных правовых актов, в т.ч. работа со Справочно-правовой системой. Разработка матрицы рисков для объектов государственного контроля.

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

Учебным планом дисциплины предусмотрено выполнение контрольной работы.

Цель контрольной работы – проверка уровня усвоения студентом программы дисциплины, а также развитие и закрепление предусмотренных программой компетенций. В ходе выполнения контрольной работы требуется:

- описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования;
- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы с использованием нормативной базы, учебной и научной литературы, литературных и иных источников;
- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

#### **Примерная тематика контрольных работ:**

1. История развития форм финансового контроля
2. Современная практика организации финансового контроля в государственных структурах (на примере конкретного правительственного органа или учреждения)
3. Современная практика организации финансового контроля в корпоративных структурах (на примере конкретной организации)
4. Современная практика организации финансового контроля в высшем учебном заведении (на примере конкретной образовательной организации)
5. Практика построение матриц рисков (на примере РЖД или иной организации)
6. Практика построение матриц рисков в отношении финансовой отчетности (на примере финансовой отчетности реальной организации)
7. Практика организации внутреннего контроля в области противодействия коррупции (на примере антикоррупционной политики реальных организаций)
8. Современная практика организации внутреннего аудита в корпоративных структурах (на примере конкретной организации)

9. Комитеты по аудиту: практика функционирования в России.

10. Практика ранжирования объектов государственного контроля по степени риска.

Объем работы составляет 10-12 страниц, без учета иллюстраций, приложений и списка использованных источников. Текст набирается шрифтом Times New Roman, 12 размера с межстрочным расстоянием 1,5 (полуторный). Выравнивается текст по ширине страницы.

Подходы к оценке контрольной работы:

Параметр оценивания	Максимальное количество баллов
Обоснование актуальности рассматриваемого вопроса	2
Количество сравниваемых позиций (их должно быть не менее двух): хозяйственных операций, положений нормативных актов, мнений экспертов, судебных решений, т.е. логическое описание сути проблемы (рассматриваемого вопроса)	2
Использование реальных данных, результатов контрольных мероприятий, информации надзорных органов и СМИ	2
Формулировка и обоснование позиции автора (какое управленческое решение надо принять)	2
Правильность оформления ссылок на нормативные документы, работы других авторов, сайты и т.д.	2
Оригинальность (процент заимствований в тексте не более 15%)	2
Всего максимальное количество баллов:	10

### **Типовые контрольные задания:**

#### **Примеры теоретических вопросов:**

1. Оценка значительности риска. Тепловые карты рисков (15 баллов).
2. Организация внутреннего аудита. Требования Закона об акционерных обществах (10 баллов)
3. Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности «существование» и «полнота». Приведите 3-4 примера несоблюдения предпосылки (5 баллов).

#### **Примеры практических заданий (30 баллов):**

##### **Пример 1.**

Имеются следующие условные данные о наименовании, количестве и стоимости имущества образовательного учреждения:

Наименование товара	Кол-во	Стоимость за единицу, тыс. руб.	Сумма, тыс.руб.
Здание школы	1	480 000	480 000
Парты ученические	1 000	4	4 000
Стулья ученические	2 300	1	2 300
Мониторы	150	10	1 500
Серверы	10	47	4 700
Процессоры	140	46	6 440
Ноутбуки	15	120	1 800
Автомобиль Хонда	1	2 000	2 000
Автобус для перевозки детей	3	8 000	24 000
Оборудование классов (доски, проекторы, учебные пособия, шторы и т.д.)	1 320	От 2 до 5	Всего на 35 000

На основании указанных данных:

1) предложите критерии оценки значительности последствий риска хищения имущества по 3-уровневой шкале (10 баллов):

Уровень значительности последствий риска хищения:	Критерий для присвоения уровня

2) предложите критерии оценки вероятности хищения имущества по 3-уровневой шкале (10 баллов):

Уровень вероятности хищения:	Критерий для присвоения уровня

3) постройте матрицу совокупного риска хищения имущества по ЧЕТЫРЕХ-уровневой шкале (названия товаров кратко впишите в поле матрицы, уровни риска выделите жирной чертой) (10 баллов).

## Пример 2.

На основании указанной информации заполните карту контрольных процедур:

1. Общие сведения (6 баллов):

Показатель:	Описание:
Идентифицированный риск	
Категория риска	
Предпосылка составления отчетности, соответствующая риску	

2.Карта контрольных процедур (показатели указываются самостоятельно) (24 балла).

### **Информация:**

Сегмент пассажирских перевозок РЖД получает основной доход в виде платы пассажиров за поездку. В настоящее время осуществляются следующие мероприятия по контролю оплаты проезда пассажирами в ПРИГОРОДНЫХ ПОЕЗДАХ:

1) при входе на железнодорожную станцию установлены турникеты, считывающие приобретенный пассажиром билет (некоторые станции не оборудованы турникетами), при входе на железнодорожную станцию установлены турникеты, считывающие приобретенный пассажиром билет (некоторые станции не оборудованы турникетами), однако в целом, проезд по ж/д ветке организован так, что в основных точках маршрута контроль через турникеты обязательно осуществляется либо в точке отправления, либо в точке назначения.

2) ежедневно осуществляется проверка билетов линейными контролерами. В составе 2-3 человек бригада контролеров осуществляет проверку билетов. У контролеров имеется портативное считывающее устройство, к которому прилагается предъявленный пассажиром билет и который высвечивает данные билеты. В случае выявления нарушения составляется административный протокол. Срок хранения протоколов – 1 год. Пассажир также может оплатить билет и штраф.

3) для исключения перепрыгивания пассажиров через турникеты установлены дополнительные высотные ограждения. Также ограничено возможное перемещение по платформам в обход турникетов. На каждой станции ведется видеонаблюдение. Мониторы установлены в помещении охраны. При выявлении нарушений составляется административный протокол. Срок хранения записи 1 месяц.

### Пример 3.

Вы планируете проведение мероприятия финансового контроля Марьягдинского заказчика (бюджетная организация, финансируется за счет областного бюджета). Заказчик занимается разведением косуль и оленей.

Ниже представлен отчет о расходах заказчика за отчетный год:

Статья текущих расходов (без учета расходов на приобретение имущества):	Сумма, тыс. рублей	Комментарий:
Оплата труда егерей	500	Штатное расписание утверждено областной администрацией. С сотрудниками заключены трудовые контракты, ведется табель учета рабочего времени, начисляются налоги и взносы.
Оплата труда ветврачей	120	
Оплата труда руководства заказчика	600	
Расходы на ветпрепараты для животных	1200	Введение ветпрепаратов производится путем стрельбы в животное специальным оружием, акт расхода подписывает ветврач и егерь.
Расходы на ведение видеонаблюдения по периметру и на территории заповедника	400	Расходы на обслуживание и текущий ремонт видеорегистраторов, текущие работы по обслуживанию каналов связи, трансляции и архивированию записей
Расходы на подкормку животных:	2 900	
- сено	300	Закупается сено по акту у местных жителей, списание производится также на основе акта. Все акты подписывает егерь.
- морковь, капуста, яблоки	1 300	Закупается по накладным в региональной торговой сети раз в месяц. Списание на основании акта, подписанного егерем.
- витаминные подкормки	1 300	Закупается на крупном фармацевтическом заводе в Белгородской области на основе рациона, подписанного ветврачом. Списание на основании акта, подписанного егерем.
Расходы на содержание автотранспорта заповедника	160	У заказчика 5 автомашин Нива для егерей, у руководителя заказчика – служебный БМВ. Расходы включают ГСМ (местная автозаправка дает чеки), ремонт и ТО автомашин (местный автосервис оформляет все необходимые документы).
Итого:	5 880	



**Задание:** На основании приведенных данных:

1) предложите критерии оценки значительности последствий риска присвоения бюджетных средств:

Уровень значительности последствий наступления риска:	Критерий для присвоения уровня

2) предложите критерии оценки вероятности присвоения бюджетных средств по 3-уровневой шкале (10 баллов):

Уровень вероятности риска:	Критерий для присвоения уровня

3) постройте матрицу совокупного риска присвоения бюджетных средств по ЧЕТЫРЕХ-уровневой шкале (названия товаров кратко впишите в поле матрицы, уровни риска выделите жирной чертой) (10 баллов).

#### **Пример 4.**

На основании указанной информации заполните карту контрольных процедур:

1. Общие сведения (6 баллов):

Показатель:	Описание:
Идентифицированный риск	
Категория риска	
Предпосылка составления отчетности, соответствующая риску	

2. Карта контрольных процедур (показатели указываются самостоятельно) (24 балла).

#### **Информация:**

ПАО «Транссервис» осуществляет транспортные услуги. В составе

основных средств ПАО преобладают грузовые машины различной грузоподъемности. Одной из основных статей расходов ПАО являются расходы на ГСМ (дизтопливо, бензин, газ и т.д.). С целью контроля за расходом ГСМ осуществляются следующие мероприятия:

1) экономическим отделом ПАО установлены нормативы расходы ГСМ на каждую марку, модель автомашины с учетом летнего/зимнего сезона, городского режима/режима трассы, вес груза и т.д. Все данные загружены в программное обеспечение. Ежегодно, в январе, осуществляется анализ актуальности норм. При необходимости вносятся изменения в нормы. Нормы утверждаются начальником экономического отдела. Также нормы согласовывает заместитель генерального директора ПАО по экономическим вопросам.

2) каждая машина оборудована оборудованием в системе ГЛОНАСС. Передвижение машины фиксируется в программном обеспечении. Программа совмещает маршрут движения с нарядом-заказом, пробками на дорогах и иными данными навигации, также фиксируется заезд на АЗС (заправки). Залив топлива также фиксируется системой и передается в программное обеспечение. Программа автоматически рассчитывает расход топлива по нормативам с учетом маршрута движения, учитывает заправки и рассчитывает остаток топлива, сравнивает с фактическим остатком топлива в баке машины (установлены беспроводные емкостные датчики уровня топлива, работающие по технологии блютуз).

3) В конце каждого месяца экономический отдел анализирует данные программного обеспечения по расходу ГСМ. Выявляют случаи необъяснимого расхода топлива. Могут получать пояснения и водителей и механиков. В результате анализа с водителя может быть взыскана недостача топлива. Также может быть выявлен сбой в работе программы (тогда информация передается в ИТ-отдел) или необходимость пересмотра норма расхода топлива (отчет передается руководителю отдела. Срок хранения отчетов – 3 года).

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях департамента.

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

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач (ПКН-1)	<p>1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.</p> <p>2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические</p>	<p>1. <b>Знать:</b> современную модель организации финансового контроля на основе управления рисками <b>Уметь:</b> использовать современную терминологию для описания целей, задач и программы мероприятия финансового контроля</p> <p>2. <b>Знать:</b> взаимосвязь бизнес-процессов объектов контроля с возникающими рисками бизнеса и искажениями финансовых отчетов <b>Уметь:</b> идентифицировать риски искажения финансовых отчетов на основе описания бизнес-процессов объекта контроля</p> <p>3. <b>Знать:</b> требования национального законодательства в части организации внешнего и</p>	<p>1. <b>Теоретические вопросы:</b> Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля. Принцип эффективности финансового контроля. Этика финансового контролера. <b>Практические задания:</b> На основе конкретной ситуации (приводится в задании) описать применяемые организацией контрольные меры для снижения вероятности наступления риска, составив карту контрольных процедур.</p> <p>2. <b>Теоретические вопросы:</b> Понятие риска. Присущий и остаточный риск. Методы Делфи и мозгового штурм, их применение для оценки значительности и вероятности риска <b>Практические задания:</b> На основе финансовой отчетности реальной организации (приводится в задании) предложить шкалу оценки значительности последствий искажения показателя отчетности, учитывая сферу деятельности объекта контроля. Разработать оценку вероятности искажения показателей отчетности в разрезе предпосылок.</p> <p>3. <b>Теоретические вопросы:</b> Требования к организации внутреннего контроля и аудита в акционерных обществах Российской Федерации. Аудит финансовой отчетности в</p>

	проблемы. 3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	внутреннего контроля в государственных и корпоративных структурах <b>Уметь:</b> планировать программы проведения контрольных мероприятий на основе оценки рисков.	Российской Федерации, критерии обязательного аудита. <b>Практические задания:</b> Разрабатывать для конкретной ситуации (указывается в задании) необходимость тестирования средств контроля и определять объем выборки.
Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях (ПКН-6)	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений 2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	<b>1. Знать:</b> подходы к оценке значительности риска на основе анализа тяжести последствий и вероятности наступления риска. <b>Уметь:</b> строить матрицы рисков объекта контроля для эффективной организации мероприятий в области финансового контроля <b>2. Знать:</b> факторы неопределенности, влияющие на оценку вероятности наступления риска. <b>Уметь:</b> оценивать вероятность наступления риска в зависимости от характеристик объекта контроля	<b>1. Теоретические вопросы:</b> Критерии эффективности финансового контроля. Планирование мероприятий финансового контроля на основе оценки степени риска объекта контроля. <b>Практические задания:</b> Объяснять взаимосвязь между значительностью и вероятностью наступления риска (степенью значительности риска объекта контроля) и периодичностью осуществления контрольных мероприятий и их объемом.  <b>2. Теоретические вопросы:</b> Факторы, влияющие на вероятность недобросовестного присвоения активов. Оценка степени тяжести угрозы общественных интересов, приведите примеры. <b>Практические задания:</b> На основе практического примера (приводится в задании) оценить вероятность и значительность последствий идентифицированных рисков, составить матрицу рисков.

### Примерный перечень контрольных вопросов к зачету:

1. Понятие риска. Риск и вероятность.
2. Присущий и остаточный риск.
3. Градации риска.
4. Классификация рисков.
5. Оценка значительности последствий реализации риска, градации

риска.

6. Фиксация события наступления риска.
7. Оценка вероятности наступления риска. Статистические и экспертные модели оценки вероятности риска.
8. Оценка значительности риска.
9. Тепловые карты рисков.
10. Способы реагирования на риск.
11. Контрольные действия: понятие, виды.
12. Автоматизированные, смешанные и ручные контроли.
13. Предварительный, оперативный и последующий контроли.
14. Карта контрольных процедур, ее основные элементы.
15. Понятие предпосылок подготовки финансовой отчетности.
16. Понятие существенности в бухучете, взаимосвязь с оценкой значительности риска.
17. Требования к организации внутреннего контроля в бухгалтерском учете
18. Модель COSO, ее элементы
19. Контрольная среда, ее компоненты
20. Контрольные действия в системе бухгалтерского учета
21. Профессиональные стандарты внутреннего аудита. Функции внутреннего аудита.
22. Организация внутреннего аудита. Требования Закона об акционерных обществах.
23. Планирование внутреннего аудита. Идентификация рисков. Оценка дизайна контрольных процедур.
24. Процедуры проверки (инспектирование, пересчет, запрос, внешнее подтверждение, наблюдение). Виды процедур (по существу и тесты средств контроля).
25. Построение выборки по существу.
26. Построение выборки тестов средств контроля. Оценка

операционной эффективности средств контроля.

27. Подготовка отчета внутреннего аудитора.

28. Понятие внешнего аудита и его нормативное регулирование.

29. Обязательность аудита. Понятие аудитор и аудиторской организации.

30. Риск-ориентированный контроль в надзорной деятельности (базовая модель утверждена протоколом заседания проектного комитета от 31 марта 2017 г. N 19(3))

### **Примерный перечень контрольных вопросов к экзамену:**

1. Финансовый контроль, его роль в системе управления.
2. Объекты и субъекты финансового контроля.
3. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля.
4. Понятие риска. Риск и вероятность. Присущий и остаточный риск. Градации риска.
5. Классификация рисков.
6. Оценка значительности последствий реализации риска. Фиксация события наступления риска. Оценка последствий наступления риска. Градации значительности последствий реализации риска.
7. Оценка вероятности наступления риска. Статистические и экспертные модели оценки вероятности риска.
8. Оценка значительности риска. Тепловые карты рисков.
9. Способы реагирования на риск. Приведите примеры.
10. Контрольные действия: понятие, виды.
11. Автоматизированные, смешанные и ручные контроли.
12. Предварительный, оперативный и последующий контроли.
13. Карта контрольных процедур, ее основные элементы.
14. Классификация рисков для отражения в отчетности, приведите примеры.
15. Понятие предпосылок подготовки финансовой отчетности.

16. Понятие существенности в бухучете, взаимосвязь с оценкой значительности риска.

17. Оценка риска искажения отчетности на уровне отчетности в целом и на уровне отдельных показателей.

18. Требования об оценке риска в области бухгалтерского учета.

19. Требования к организации внутреннего контроля в бухгалтерском учете

20. Модель COSO, общая характеристика

21. Элементы модели внутреннего контроля

22. Контрольная среда, ее компоненты

23. Идентификация рисков в области бухгалтерского учета

24. Контрольные действия в системе бухгалтерского учета

25. Профессиональные стандарты внутреннего аудита. Функции внутреннего аудита.

26. Организация внутреннего аудита. Требования Закона об акционерных обществах.

27. Планирование внутреннего аудита. Идентификация рисков. Оценка дизайна контрольных процедур.

28. Процедуры проверки (инспектирование, пересчет, запрос, внешнее подтверждение, наблюдение). Виды процедур (по существу и тесты средств контроля).

29. Построение выборки по существу.

30. Построение выборки тестов средств контроля. Оценка операционной эффективности средств контроля.

31. Понятие зрелости внутреннего контроля. Критерии оценки.

32. Подготовка отчета внутреннего аудитора.

33. Понятие внешнего аудита и его нормативное регулирование.

34. Обязательность аудита. Понятие аудитор и аудиторской организации.

35. Стандарты внешнего аудита.

36. Оценка аудитором системы внутреннего контроля аудируемого лица.

37. Понятие значительного риска в аудите.

38. Риск-ориентированный контроль в надзорной деятельности (базовая модель утверждена протоколом заседания проектного комитета от 31 марта 2017 г. N 19(3))

39. Случаи причинения вреда, их источники и факторы

40. Критерии отнесения объектов государственного контроля (надзора) к категориям риска

Примерный вариант экзаменационного билета

### **ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1**

#### **Теоретические вопросы:**

1. Требования к организации внутреннего контроля и аудита в акционерных обществах Российской Федерации (15 баллов)

2. Построение выборки тестов средств контроля: взаимосвязь с оценкой дизайна контрольной процедуры, определение объема выборки и технология проведения (15 баллов)

#### **Практическое задание (30 баллов):**

ФГУП Метрополитен получает основной доход в виде платы пассажиров за проезд. В настоящее время осуществляются следующие мероприятия по контролю оплаты проезда пассажирами:

1) при входе на станцию установлены турникеты, считывающие прилагаемый пассажиром документ

2) на каждой станции дежурит группа специалистов службы контроля доходов метрополитена, которые имеют право проверки документов пассажира, по которым осуществлен проход через турникеты. В случае нарушения правил составляет административный протокол. Срок хранения протоколов – 3 года.



3) для исключения перепрыгивания пассажиров через турникеты установлены дополнительные высотные ограждения. На каждой станции ведется видеонаблюдение. Мониторы установлены в помещении охраны. При выявлении нарушений составляется административный протокол. Срок хранения записи 1 месяц.

На основании указанной информации заполните карту контрольных процедур:

2) Общие сведения (6 баллов):

Показатель:	Описание:
Идентифицированный риск	
Категория риска	
Предпосылка составления отчетности, соответствующая риску	

3) Карта контрольных процедур (показатели указываются самостоятельно) (24 балла).

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

### **Нормативные акты**

1. Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"

2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности»

3. Базовая модель определения рисков, утверждена протоколом заседания проектного комитета от 31 марта 2017 г. N 19(3)

4. Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.07.2021 N 64409)

5. Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"

### **Основная литература**

6. Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере : учебное пособие / Э. А. Исаев, С. А. Андреев, И. М. Ванькович [и др.] ; под ред. Р. Е. Артюхина, Э. А. Исаева. - Москва : Прометей, 2023. - 648 с. - ISBN 978-5-00172-401-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2124880> (дата обращения: 20.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

7. Рекомендация Р-44/2013-КпР "Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля" Бухгалтерского методологического центра- Текст : электронный. - URL: <http://bmcenter.ru> (дата обращения: 26.12.2022).

### **Дополнительная литература**

8. Казакова, Н. А. Цифровая аналитика и контроль финансовой безопасности общественно значимых организаций : монография / Н.А. Казакова, А.Е. Сивкова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 276 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1863937. - ISBN 978-5-16-017634-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1863937> (дата обращения: 26.12.2022).

9. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 284 с. — (Наука и практика). - ISBN 978-5-16-010044-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1817950> (дата обращения: 26.12.2022).

10. Серебрякова, Т. Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль : монография / Т.Ю. Серебрякова. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 111 с. — (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-004364-7. - Текст : электронный. -

URL: <https://znanium.com/catalog/product/1031520> (дата обращения: 20.12.2023)

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

1. Официальный сайт Счетной палаты РФ <https://ach.gov.ru/>
2. Официальный сайт Минфина России [www.minfin.ru/](http://www.minfin.ru/)
3. Официальный сайт СПО аудиторов «Содружество» <https://sroaas.ru/>
4. Официальный сайт Комитета COSO <https://www.coso.org/>
5. Официальный сайт Института внутренних аудиторов <https://www.iaa-ru.ru/>
6. Официальный сайт Бухгалтерского методологического центра <http://bmcenter.ru>
7. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>

**10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Самостоятельная работа студента является показателем его творческого и научного потенциала, умения работы с литературными источниками и нормативными актами, научными исследованиями, способности к самостоятельному анализу проблемных вопросов. Она состоит в изучении учебной и научной литературы, нормативно-правового материала.

Следует обратить внимание на тот факт, что предметом изучения дисциплины является современная зарубежная и национальная теория и практика организации финансового контроля. Изучение дисциплины предполагает использование иностранных источников для понимания современной модели организации финансового контроля и проведения сравнительного анализа применения моделей реализации контрольных функций в разных странах.

Следует отметить, что основой организации современной модели контроля является оценка рисков объекта контроля, оценка их

значительности. Данный подход позволяет выделить наиболее важные зоны контроля с точки зрения достижения поставленных организацией целей. С этой точки зрения идентифицируются риски объекта контроля, оцениваются по значительности наступления последствий, а также вероятности наступлений. Данная модель оценки рисков широко рассматривается в современных профессиональных источниках (см. например, источник 8.3). Из российских организаций детальная модель оценки рисков представлена на сайте ПАО РЖД, с ней можно ознакомиться на официальном сайте организации для понимания практики применения модели оценки.

Также следует отметить, что оценка риска в области финансовой отчетности имеет специфику в области идентификации риска, для чего используется термин «предпосылки составления финансовой отчетности» (см., например, источник 8.5).

Основной из задач организации является проведение мероприятий внутреннего контроля, направленных на снижение вероятности реализации идентифицированных рисков. Данные мероприятия документируются и отражаются в карте контрольных мероприятий (см. например, источник 8.4 Приложение 5).

Эффективность внутреннего контроля может проводится как сотрудниками, которые его и осуществляют (режим самооценки), или независимыми специалистами - внутренними и внешними аудиторами. значительный объем информации по внутреннему аудиту представлен в источнике 9.5, по внешнему аудиту –источнике 9.3. Следует отметить, что в задачи курса не входит детальное изучение всех видов финансового контроля, это задача будущей специализации. В рамках данной дисциплины основное внимание следует уделить общей системе организации финансового контроля в России, а также теоретических и методологических аспектах осуществления финансового контроля на основе оценки рисков, которая в настоящее время реализуется всеми видами финансового контроля.

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

**11. 1. Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Windows, Microsoft Office.

2. Антивирус Kaspersky

и др.

**11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Информационно-правовая система «Гарант»

2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

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

4. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» - <http://www.skrin.ru/>

и др.

**11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Не используются

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

При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения лекций и семинарских занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: видеопроектор, экран настенный, персональные компьютеры с доступом к Internet-ресурсам.