

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Экономическая безопасность»

У9(2).я7
Г522

**СЕМИНАР ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ И МУНИЦИПАЛЬНОМУ
КОНТРОЛЮ И АУДИТУ**

Методические указания

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2017

ББК У9(2)-983.3я7 + Х401.11.я7
Г522

Одобрено
учебно-методической комиссией
Высшей школы экономики и управления

Рецензент
Ю.В. Лысенко

Семинар по государственному и муниципальному контролю и аудиту: методические указания / сост. Е.Н. Гладковская. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 12 с.

Методические указания предназначены для организации самостоятельной работы студентов по дисциплине «Семинар по государственному и муниципальному контролю и аудиту». Данные указания составлены на основе рабочей программы курса «Семинар по государственному и муниципальному контролю и аудиту» для подготовки студентов по направлению 38.04.09 «Государственный аудит» (уровень магистратуры).

Методические указания содержат требования к организации самостоятельной работы студента, включая выполнение исследовательского задания и подготовку к зачету, а также необходимую для подготовки литературу.

ББК У9(2)-983.3я7 + Х401.11.я7

© Издательский центр ЮУрГУ, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Методические указания по конспектированию тем и проблем, не выносимых на практические занятия.....	5
Методические указания по конспектированию нормативно-правовой базы	5
Методические указания по выполнению исследовательского задания	8
Вопросы для подготовки к зачету	10
Библиографический список.....	12

ВВЕДЕНИЕ

Самостоятельная работа выполняет значимую роль в закреплении полученных теоретических и практических знаний и навыков в рамках профессиональной подготовки студентов, формировании у студентов профессиональных компетенций.

Освоение дисциплины «Семинар по государственному и муниципальному контролю и аудиту» предполагает закрепление студентами полученных знаний, получение навыков детализации и конкретизации теоретических положений в вопросах государственного и муниципального контроля и аудита, формирование у магистрантов навыков научно-исследовательской деятельности в конкретных вопросах в сфере государственного и муниципального контроля и аудита, навыков логического мышления и умения обобщать теоретический и практический материал.

Изучение дисциплины проводится посредством проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов.

Методические указания содержат перечень заданий по видам самостоятельной работы студентов по направлению 38.04.09 «Государственный аудит», включенных в рабочую программу дисциплины «Семинар по государственному и муниципальному контролю и аудиту»: выполнение исследовательских заданий, изучение и конспектирование нормативной базы, изучение тем и проблем, не выносимых на практические занятия, подготовка к зачету.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО КОНСПЕКТИРОВАНИЮ ТЕМ И ПРОБЛЕМ, НЕ ВЫНОСИМЫХ НА ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Студентам выдается список вопросов для самостоятельного конспектирования некоторых разделов, глав и тем основной и дополнительной литературы для подготовки к зачету тех вопросов, которые не были освещены на практических занятиях. Наличие конспектов проверяется на практических занятиях.

Самостоятельному конспектированию подлежат следующие вопросы:

1. Организационная основа государственного аудита в РФ.
2. Принципы реализации бюджетного контроля за рубежом.
3. Функционирование органов бюджетного контроля за рубежом.
4. Бюджетный федерализм как принцип управления финансами государства.
5. Региональные органы бюджетного контроля в Германии: состав, характеристика, компетенции.
6. Система бюджетного контроля и аудита в РФ: основные элементы.
7. Сущность и характеристика контрольных мероприятий в РФ.
8. Стратегический аудит: сущность, функции Счетной палаты России при его проведении.
9. Бюджетный контроль законодательной и исполнительной власти субъектов РФ: особенности реализации.
10. Механизмы правового регулирования муниципального бюджетного контроля в РФ.

Результаты самостоятельной работы в рамках выполнения данного задания представляются студентом в виде конспекта представленных выше вопросов.

Критерии оценки работы

Оценка «зачтено» ставится, если указанный вопрос раскрыт достаточно полно.

Оценка «не зачтено» ставится, если отсутствуют конспекты по заданным темам и вопросам.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО КОНСПЕКТИРОВАНИЮ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ

Студентам выдается список вопросов для самостоятельного конспектирования нормативной базы. Наличие конспектов проверяется на практических занятиях.

Самостоятельному конспектированию подлежат следующие нормативно-правовые акты Счетной палаты России и Контрольно-счетной палаты Челябинской области:

1. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) – СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»;
2. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) – СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

3. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) – СГА 106 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

4. Стандарт внешнего государственного финансового контроля – СВГФК 106 «Проведения аудита эффективности использования государственных средств».

В рамках изучения основных положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) – СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Что представляет собой экспертно-аналитическое мероприятие в деятельности контрольно-счетных органов РФ и каково содержание его характеристик (объективность, системность, результативность)?

2. Что является предметом экспертно-аналитического мероприятия?

3. Кто может быть объектом экспертно-аналитического мероприятия?

4. Какие основные этапы включает проведение экспертно-аналитического мероприятия? Дать их характеристику.

5. Какие категории лиц не имеют права принимать участие в проведении экспертно-аналитического мероприятия?

6. В каких случаях для проведения экспертно-аналитического мероприятия привлекаются внешние эксперты?

7. Назовите цели формирования рабочей документации при проведении экспертно-аналитического мероприятия.

8. Какие процедуры включает подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия?

9. Какие сведения содержит программа проведения экспертно-аналитического мероприятия при проведении предварительного аудита?

10. Каково содержание основного этапа экспертно-аналитического мероприятия?

11. Какова суть заключительного этапа экспертно-аналитического мероприятия? Какие сведения содержатся в отчете о результатах экспертно-аналитического мероприятия?

В рамках изучения основных положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) – СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Какова суть контрольного мероприятия, проводимого контрольно-счетными органами РФ, и каким требованиям оно должно отвечать?

2. Что является предметом контрольного мероприятия?

3. Кто является объектом контрольного мероприятия?

4. Контрольные мероприятия в зависимости от поставленных целей и характера решаемых задач осуществляются в виде финансового аудита, аудита эффективности, стратегического аудита, а также прочих видов аудита, определенных ч.4-12 ст. 14 Федерального закона «О счетной палате Российской Федерации». Как будет называться контрольное мероприятие том случае, если оно будет сочетать в себе несколько целей аудита?

5. Какие этапы включает организация контрольного мероприятия, и каково их содержание?
6. От чего зависит продолжительность каждого этапа?
7. В каких случаях для проведения контрольного мероприятия привлекаются внешние эксперты?
8. Для чего проводится оценка уровня существенности?
9. С помощью каких методов проводится контрольное мероприятие?
10. Какие этапы включает процесс сбора доказательств?
11. Что означает достаточность доказательств?
12. Какую структуру должен иметь акт, составляемый по результатам проведенного контрольного мероприятия?
13. Кто подписывает акт и в каком количестве экземпляров?
14. Какие виды актов могут быть составлены по результатам проведенного контрольного мероприятия?
15. Какую структуру должен иметь отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия?
16. Какие приложения может содержать отчет о результатах контрольного мероприятия?
17. Какие документы оформляются по результатам контрольного мероприятия?

В рамках изучения основных положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) – СГА 106 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Что означает «реализация результатов проведенных мероприятий» контрольно-счетными органами РФ?
2. Какие действия включает в себя контроль результатов проведенных мероприятий?
3. Что включает в себя контроль за выполнением представлений Счетной палаты и кто его осуществляет?
4. Как часто может быть продлен срок выполнения представления Счетной палаты?
5. Какие вопросы отражаются в предписании Счетной палаты?

В рамках изучения основных положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля СВГФК 106 «Проведения аудита эффективности использования государственных средств» необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Что представляет собой аудит эффективности в деятельности контрольно-счетных органов РФ?
2. Что является предметом аудита эффективности?
3. Назовите объекты аудита эффективности? Какой нормативной базой они регламентированы?
4. Какие три главные компоненты включает эффективность использования государственных средств?
5. Какими этапами сопровождается проведение аудита эффективности?

6. Назовите критерии оценки эффективности использования государственных средств.

7. Чем аудит эффективности отличается от финансового аудита?

8. Какие сведения включаются в отчет о результатах аудита эффективности?

Результаты самостоятельной работы в рамках выполнения данного задания представляются студентом в виде конспекта представленных выше вопросов.

Критерии оценки работы

Оценка «зачтено» ставится, если указанные вопросы раскрыты достаточно полно.

Оценка «не зачтено» ставится, если отсутствуют конспекты по заданным вопросам.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОГО ЗАДАНИЯ

Исследовательское задание является важнейшим элементом самостоятельной работы студентов. Она ориентирована на развитие их самостоятельных навыков при решении теоретических или прикладных (практических) задач в области профессиональной деятельности. Одной из основных целей исследовательского задания является приобретение студентами навыков исследовательской и аналитической деятельности, освоения аналитического типа мышления, формирования активной позиции в процессе обучения.

Для выполнения исследовательского задания студенту необходимо выбрать одну из тем:

1. Исследование эволюции государственного финансового контроля в РФ

2. Совершенствование бюджетного процесса в РФ: электронный бюджет.

Практика внедрения и направления развития

3. Государственные программы как инструмент стратегического планирования и объект государственного аудита.

4. Муниципальные программы г.Челябинска как объект муниципального аудита.

5. Предварительный аудит государственных программ РФ и совершенствование его методического обеспечения.

6. Оперативный анализ и последующий аудит (контроль) исполнения государственных программ РФ и совершенствование их методического обеспечения.

7. Повышение эффективности муниципальных программ как результат совершенствования муниципального аудита (контроля).

8. Понятие системности и ее применение в бюджетном контроле и бюджетном аудите.

9. Бюджетный контроль в зарубежных странах: особенности правового регулирования.

10. Бюджетный контроль законодательной и исполнительной власти субъектов РФ.

11. Организация ведомственного контроля в РФ.

12. Оценка эффективности реализации государственных (муниципальных) программ.

Объем исследовательской работы – 30 страниц, с разбивкой на два раздела.

Текст должен быть набран на компьютере 14 шрифтом Times New Roman с полуторным интервалом между строк.

Правильно оформленная *работа должна включать в себя*:

1. Титульный лист.
2. Содержание.
3. Введение.
4. Основную часть (главы 1,2).
5. Заключение.
6. Библиографический список.
7. Приложение(я).

Во введении обосновывается актуальность темы работы, определяются цель и задачи работы, объект и предмет исследования.

В основной части работы должны быть два раздела. В первом разделе осветить теоретические и нормативно-правовые аспекты темы, во втором разделе представить практическое обоснование (методику проведения государственного аудита, содержание отчетности проверяемой организации, оценку выполнения нормативов расходов, выполнения лимитов бюджетных обязательств) и предложить пути решения проблем, или развития аспектов темы.

В заключении приводятся выводы о достижении цели и задач работы, определенные во введении.

Библиографический список должен содержать нормативно-правовые акты, учебную литературу, периодические издания, диссертации, монографии и др. по теме исследования.

Литература для выполнения исследовательского задания:

1. Беляева, О.И. Совершенствование методического обеспечения государственного аудита (контроля) государственных программ Российской Федерации.: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / О.И. Беляева. – М.: 2015. – 183 с.

2. Бликанов, А.В. Государственный аудит региональных бюджетов / А.В. Бликанов // Финансы и кредит. – 2008. – №4. – С. 47–50.

3. Лагутин, И.Б. Системность бюджетного контроля и бюджетного аудита в Российской Федерации: финансово-правовое регулирование: диссертация на соискание ученой степени д.ю.н. / И.Б. Лагутин. – М.: 2014. – 471 с.

4. Макальская, М.Л. Аудит некоммерческих организаций: учебное пособие / М.Л. Макальская. – М.: Дело и сервис, 2003. – 191 с.

5. Овчарова, Е.В. Финансовый контроль в РФ: учебное пособие / Е.В. Овчарова. – М.: Зеркало-М, 2016. – 224 с.

6. Саунин, А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: учебное пособие для экон.вузов / А.Н. Саунин. – М.: Издательство Московского университета, 2015. – 336 с.

7. Шохин, С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит: теория и практика применения в России: Научно-методическое пособие / С.О. Шохин. – Контрольно-счетная палата Москвы. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 237 с.

8. СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» // http://audit.gov.ru/pdf/methodology/CGA102_25072014.pdf.

9. СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» // http://audit.gov.ru/pdf/methodology/SGA%20101_15.04.2016.pdf.

10. СГА 106 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» // http://audit.gov.ru/about/document/SGA_106_16122016.pdf.

11. Периодические издания: «Финансы и кредит», «Финансы», «НИФИ. Финансовый журнал», «Государственный аудит. Право. Экономика», «Вестник АКСОР».

Стандарты оформления работы, включая оформление титульного листа, представлены на официальном сайте кафедры «Экономическая безопасность» (<http://efir.susu.ru/studentam/>).

По итогам выполнения работы, она сдается на проверку преподавателю. Преподаватель выставляет оценку и допускает студента к зачету. Отдельной защиты исследовательского задания не предусмотрено.

Критерии оценки исследовательского задания

Оценка «зачтено» ставится, если тема задания раскрыта полностью, материал представлен в систематизированном виде, с наличием ссылок на источники литературы, предложены направления совершенствования в рамках заданной темы исследования.

Оценка «не зачтено» ставится, если задание не выполнено, либо выполнено очень сжато, отсутствует исследовательская часть.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

Таблица 1

Компетенции	Вопросы
Готовностью к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	<ol style="list-style-type: none">1. Место государственного и муниципального аудита в государственном управлении, местном самоуправлении.2. Место государственного и муниципального аудита в бюджетном процессе, системе управления государственным и муниципальным имуществом.3. Классификация государственного и муниципального аудита, его соотношение с другими направлениями контроля в финансовой сфере.4. История развития государственного и муниципального контроля и аудита в зарубежных странах.

Компетенции	Вопросы
	<p>5. Внутренний (ведомственный) финансовый аудит, осуществляемый главными администраторами бюджетных средств.</p> <p>6. Международные, общероссийские и региональные объединения органов государственного и муниципального аудита.</p> <p>7. Классификация финансовых и иных нарушений в бюджетной сфере.</p> <p>8. Стратегический аудит: сущность, функции Счетной палаты России при его проведении.</p>
Способность использовать знания в области гуманитарных, социальных и экономических наук при осуществлении экспертных и аналитических работ (ОПК-1)	<p>9. Отчетность органов государственного и муниципального контроля и аудита.</p> <p>10. Финансово-экономическая экспертиза проектов законов и иных нормативных правовых актов, касающихся доходов и расходов бюджета, государственного и муниципального долга.</p> <p>11. Порядок проведения экспертизы проектов бюджетов.</p> <p>12. Аудит в сфере закупок товаров (работ, услуг) для государственных и муниципальных нужд.</p> <p>13. Контроль в сфере межбюджетных отношений, проверки представления и использования целевых межбюджетных трансфертов.</p> <p>14. Аудит государственных и муниципальных программ, международных инвестиционных проектов.</p> <p>15. Аудит информационных систем и проектов.</p>
Способность применять современные методы и методики исследования в сфере государственного и муниципального контроля и аудита (ОПК-5)	<p>16. Регламенты и стандарты государственного и муниципального аудита, общие требования к стандартам.</p> <p>17. Финансовый контроль и финансовый аудит: сравнительный аспект положений Приказов Минфина от 07.09.2016 №356 и 30.12.2016 №822.</p> <p>18. Контроль за распоряжением и управлением государственной (муниципальной) собственностью</p>
Способность к инновационной деятельности (ОПК-7)	<p>19. Принципы государственного и муниципального аудита, основные направления его совершенствования.</p> <p>20. Анализ внутреннего (ведомственного) контроля и аудита, подготовка предложений по его совершенствованию.</p> <p>21. Рассмотрение представительными органами результатов государственного и муниципального аудита.</p>
Готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-13)	<p>22. Место государственного и муниципального аудита в системе управления государственным и муниципальным имуществом.</p> <p>23. Механизмы правового регулирования муниципального бюджетного контроля в РФ.</p> <p>24. Распределение полномочий, формы взаимодействия между органами, осуществляющими государственный и муниципальный контроль и аудит.</p>

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Беляева, О.И. Совершенствование методического обеспечения государственного аудита (контроля) государственных программ Российской Федерации / диссертация на соискание учетной степени кандидата экономических наук / О.И. Беляева. – М.: 2015. – 183 с.
2. Бликанов, А.В. Государственный аудит региональных бюджетов / А.В. Бликанов // Финансы и кредит. – 2008. – №4. – С. 47–50.
3. Гладковская, Е.Н. Показатели оценки эффективности и результативности выполнения муниципального задания бюджетным учреждением / Е.Н. Гладковская // Наука ЮУрГУ: материалы 68-й научной конференции. Министерство образования РФ. Южно-Уральский государственный университет. – 2016. – С. 130–135.
4. Гладковская, Е.Н. Адаптация показателей качества при оценке выполнения муниципального задания образовательным учреждением / Е.Н. Гладковская, Т.В. Максимова // Фундаментальные исследования. – 2016. – №10 (3). – С. 596–604.
5. Гладковская, Е.Н. К вопросу о методах оценки деятельности муниципального учреждения сферы здравоохранения / Е.Н. Гладковская // Международный журнал экспериментального образования. – 2016. – №11–2. – С. 202–207.
6. Гладковская, Е.Н. Теория государственного и муниципального контроля и аудита: учеб. пособие, по специальности 38.05.01 «Экон. Безопасность», 38.04.09 «Государственный аудит» / Е.Н. Гладковская. – Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2017. – 120 с.
7. Лагутин, И.Б. Системность бюджетного контроля и бюджетного аудита в Российской Федерации: финансово-правовое регулирование: диссертация на соискание ученой степени д.ю.н. / И.Б. Лагутин. – М.: 2014. – 471 с.
8. Макальская, М.Л. Аудит некоммерческих организаций: учеб. пособие / М. Л. Макальская, С.Б. Константинова, Н.А. Пирожкова. – М.: Дело и Сервис, 2003. – 191 с.
9. Методические указания, нормативные правовые акты, изданные Контрольно-счетной палатой Челябинской области // <http://www.ksp74.ru/list.php?cat=method>
10. Саунин, А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств Текст учеб. пособие для экон. вузов / А.Н. Саунин; Моск. гос. ун-т (МГУ) им. М. В. Ломоносова, Высш. шк. гос. аудита (фак.). – М.: Издательство Московского университета, 2015. – 336 с.
11. Стандарты Счетной палаты РФ // http://audit.gov.ru/about/document/standards.php?clear_cache=Y
12. Шохин, С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит: теория и практика применения в России: Научно-методическое пособие / С.О. Шохин. – Контрольно-счетная палата Москвы. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 237 с.