

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

У9(2).я7
Г522

**СЕМИНАР ПО КОНТРОЛЮ И АУДИТУ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ
И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

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 контролю и аудиту в государственных и муниципальных учреждениях: методические указания / сост. Е.Н. Гладковская. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 14 с.

Методические указания предназначены для организации самостоятельной работы студентов по дисциплине «Семинар по контролю и аудиту в государственных и муниципальных учреждениях». Данные указания составлены на основе рабочей программы курса «Семинар по контролю и аудиту в государственных и муниципальных учреждениях» для подготовки студентов по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность» (специалитет).

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	12
Библиографический список.....	14

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 контролю и аудиту в государственных и муниципальных учреждениях» предполагает закрепление студентами полученных знаний, получение навыков детализации и конкретизации теоретических положений в вопросах контроля и аудита в государственных и муниципальных учреждениях, формирование у студентов навыков научно-исследовательской деятельности в конкретных вопросах в сфере контроля и аудита в государственных и муниципальных учреждениях, 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 очной и заочной форм обучения по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность», включенных в рабочую программу дисциплины «Семинар по контролю и аудиту в государственных и муниципальных учреждениях»: выполнение исследовательских заданий, изучение и конспектирование нормативной базы, изучение тем и проблем, не выносимых на лекции и 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 продолжительности 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.

Тема работы у всех студентов одинаковая – «Оценка эффективности и результативности выполнения государственного (муниципального) задания на примере».

Объектом исследования может быть бюджетное или автономное учреждение любой сферы государственных финансов: образование (школьное и дошкольное образование), здравоохранение (городские клинические больницы, санатории, станции скорой медицинской помощи), физическая культура и спорт (детско-юношеские спортивные школы), социальное обслуживание населения, учреждения управления государственным имуществом (Челябинский областной фонд имущества) и др.

Предметом исследования должно быть государственное или муниципальное задание этого учреждения, оценка исполнения бюджетного финансирования в размерах, необходимых для выполнения данного задания.

Объем, структура и содержание работы

Общий объем исследовательского задания должен составлять примерно 45-50 страниц, набранных 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).

В содержании работы должны быть раскрыты:

1. Введение (обоснование актуальности темы работы, определение цели и задач работы, выбор объекта и предмета исследования, раскрытие теоретических и методологических основ, информационной основы исследования, описание применяемых методов исследования, а также содержания основных разделов работы);

2. Теоретическая часть. В теоретической части раскрываются нормативно-правовые основы деятельности бюджетного (автономного) учреждения той сферы, в которой функционирует выбранный объект исследования, раскрываются нормативно-правовые аспекты аудита эффективности использования бюджетных средств учреждениями данной сферы, раскрываются методические основы проведения аудита эффективности использования выделенных учредителями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, а также методика оценки эффективности и результативности выполнения государственного (муниципального) задания.

3. Экспертно-аналитическая часть. Включает характеристику объекта исследования, организационно-экономические аспекты деятельности (организационная структура, виды деятельности, учредитель данной организации, основные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности и их оценку за три отчетных периода), деятельность бухгалтерской службы данного учреждения, состав финансовой документации. В данной части работы проводится аудит эффективности выделенной субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным (автономным) учреждением, а также проводится оценка эффективности и результативности выполнения государственного (муниципального) задания по данным плана и фактического выполнения задания учреждения;

4. Заключение – приводятся выводы о достижении цели и задач работы, определенные во введении;

5. Библиографический список (нормативно-правовые акты, учебная литература, периодические издания, диссертации, монографии и др. по теме исследования);

6. Приложения.

Установлены следующие требования к объему элементов работы:

- 1) для введения – до трех страниц;
- 2) основные разделы – по 20-25 страниц;
- 3) заключение – до трех страниц;
- 4) список источников – от 20 наименований;

5) в составе приложений – финансовая отчетность объекта исследования, государственное (муниципальное) задание и отчет о его выполнении.

В каждой части исследовательского задания должны быть выделены два-три параграфа.

Теоретический и практический материал должен быть изложен последовательно, логически правильно, по итогам выполнения каждого параграфа должен быть сформулирован краткий вывод, по итогам выполнения раздела – общий вывод. Экспертно-аналитическая часть должна сопровождаться выводами, диаграммами (в случае необходимости), общим заключением.

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

Теоретическая часть работы может быть выполнена на основе следующего библиографического списка (а также с помощью самостоятельного поиска источников):

1. Валеев, А.Р. Методика проведения аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств, выделяемых на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт систем водоснабжения и водоотведения населенных пунктов / А.Р. Валеев // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016. – № 2. – С. 13–8.

2. 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.

3. Гладковская, Е.Н. Теория государственного и муниципального контроля и аудита / Е.Н. Гладковская. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 130 с.

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. Горева, О.Е. Аудит эффективности использования государственных ресурсов как перспективное направление контрольной деятельности / О.Е. Горева // Сборник материалов международной конференции. – 2016. – С. 106–112.

7. Локтева Н.А. Аудит эффективности бюджетных средств: сущность и содержание / Н.А. Локтева, Н.А. Горлова // Вестник научных конференций. – 2016. – №12-1 (16). – С. 82–85.

8. Минаева, Е.А. Развитие государственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ: диссертация на соискание ученой степени к.э.н. / Е.А. Минаева. – М.: ФинУн, 2015. – 199 с.

9. Жуков, В.А. Аудит эффективности: теория, практика, проблемы / В.А. Жуков // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016. – №2. – С. 5–12.

10. Саунин, А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: 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.

10. Скляр, И.Ю. Аудит эффективности использования бюджетных средств / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Л.А. Латышева // Вестник АПК Ставрополя. – 2016. – С. 122–127.

11. Фомина, Е.О. Подходы к организации и методике аудита эффективности / Е.О. Фомина // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016. – Т. 11. – № 10. – С. 124–127.

В списке источников также могут быть методики проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, разрабатываемые и утверждаемые Коллегией Контрольно-счетных палат субъектов РФ, периодические издания «Государственный аудит. Право. Экономика», «Финансы и кредит», «Финконтроль», «НИФИ. Финансовый журнал», «Вестник АКСОР».

Экспертно-аналитическую часть работы выполнять по данным финансовой отчетности выбранного объекта исследования, учетных данных о размерах полученной субсидии, ее целевом использовании и эффективности выполнения государственного (муниципального) задания.

По итогам выполнения работы, она сдается на проверку преподавателю. После устранения замечаний (в случае необходимости), студент допускается до защиты. Защита проходит в виде публичного выступления с использованием презентации. Длительность выступления – 5 минут. Во время выступления студент должен изложить основные результаты проведенного исследования и ответить на вопросы.

Критерии оценки исследовательского задания

Оценка «отлично» выставляется, если задачи, поставленные в работе, решены, и, как следствие, цель, поставленная автором, достигнута. В структуре работы соблюдается логическая последовательность решаемых задач и раскрываемых вопросов. Представленный материал свидетельствует о глубоком понимании автором рассматриваемых вопросов. Изложение материала сопровождается иллюстративно-аналитическим материалом (таблицы, диаграммы, схемы и т.д.), ссылками на источники, завершается конкретными выводами. Работа оформлена в соответствии с предъявленными требованиями. В ходе защиты работы её автор демонстрирует глубокое знание и понимание решаемых задач, а также владение методами, используемыми в работе.

Оценка «хорошо» выставляется, если задачи, поставленные в работе, решены, и, как следствие, цель, поставленная автором, достигнута. В структуре работы преимущественно соблюдается логическая последовательность решаемых задач и раскрываемых вопросов. Представленный материал свидетельствует о понимании автором рассматриваемых вопросов. Изложение материала

сопровождается иллюстративно-аналитическими данными (таблицы, диаграммы, схемы и т.д.), ссылками на источники, завершается конкретными выводами. Имеются недостатки, не носящие принципиального характера. Работа оформлена в соответствии с предъявленными требованиями. В ходе защиты работы её автор демонстрирует знание и понимание решаемых задач, а также владение методами, используемыми в работе.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задачи, поставленные в работе, решены частично. В работе есть нарушения логической последовательности представленного материала. Ограниченно применяется иллюстративно-аналитический материал (таблицы, диаграммы, схемы и т.д.), ссылки на источники. Имеются недостатки в анализе материала, не носящие принципиального характера. Работа оформлена в соответствии с предъявленными требованиями. В ходе защиты работы её автор в целом демонстрирует знание и понимание решаемых задач, а также владение методами, используемыми в работе, допуская незначительные ошибки.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если не решены задачи, поставленные в работе. В работе отсутствуют значимые аналитические блоки, обязательные для раскрытия темы. Автор работы в ходе её защиты не компетентен в вопросах проведения оценки эффективности и результативности выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением, использования при этом бюджетного финансирования.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

Таблица 1

Компетенции	Вопросы
Способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов (ПК-24)	<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. Принципы государственного и муниципального аудита, основные направления его совершенствования. 5. История развития государственного и муниципального контроля и аудита в зарубежных странах. 6. Внутренний (ведомственный) финансовый аудит, осуществляемый главными администраторами бюджетных средств. 7. Распределение полномочий, формы взаимодействия между органами, осуществляющими государственный и муниципальный контроль и аудит. 8. Международные, общероссийские и региональные объединения органов государственного и муниципального аудита.

Компетенции	Вопросы
	<p>9. Регламенты и стандарты государственного и муниципального аудита, общие требования к стандартам.</p> <p>10. Классификация финансовых и иных нарушений в бюджетной сфере.</p>
<p>Способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности (ПК-26)</p>	<p>11. Отчетность органов государственного и муниципального контроля и аудита.</p> <p>12. Рассмотрение представительными органами результатов государственного и муниципального аудита.</p> <p>13. Финансово-экономическая экспертиза проектов законов и иных нормативных правовых актов, касающихся доходов и расходов бюджета, государственного и муниципального долга.</p> <p>14. Порядок проведение экспертизы проектов бюджетов.</p>
<p>Способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27)</p>	<p>15. Аудит в сфере закупок товаров (работ, услуг) для государственных и муниципальных нужд.</p> <p>16. Контроль в сфере межбюджетных отношений, проверки представления и использования целевых межбюджетных трансфертов.</p> <p>17. Аудит государственных и муниципальных программ, международных инвестиционных проектов.</p> <p>18. Контроль за распоряжением и управлением государственной (муниципальной) собственностью.</p> <p>19. Аудит информационных систем и проектов.</p> <p>20. Анализ внутреннего (ведомственного) контроля и аудита, подготовка предложений по его совершенствованию.</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. 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. – 130 с.
4. 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.
5. Макальская, М.Л. Аудит некоммерческих организаций: учеб. пособие / М.Л. Макальская, С.Б. Константинова, Н.А. Пирожкова. – М.: Дело и Сервис, 2003. – 191 с.
6. Методические указания, нормативные правовые акты, изданные Контрольно-счетной палатой Челябинской области // <http://www.ksp74.ru/list.php?cat=method>
7. Пашенцев, Д.А. Система и принципы организации финансового контроля в Европейских странах / Д.А. Пашенцев // Евразийский юридический журнал. – 2012. – № 3 (46).
8. Прокофьев, С.Е. Бюджетное администрирование в Германии / С.Е. Прокофьев // Финансы. – 2002. – № 9.
9. Саунин, А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: 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.
10. Стандарты Счетной палаты РФ // http://audit.gov.ru/about/document/standards.php?clear_cache=Y.
11. Шохин, С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит: Теория и практика применения в России Науч.-метод. пособие Контрол.-счет. палата Москвы. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 237 с.