

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования "Пермский
государственный национальный исследовательский
университет"**

Кафедра учета, аудита и экономического анализа

Авторы-составители: Посохина Алина Виталиевна

Рабочая программа дисциплины
ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ
Код УМК 16172

Утверждено
Протокол №5
от «23» декабря 2020 г.

Пермь, 2020

1. Наименование дисциплины

Финансовый контроль и аудит

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в вариативную часть Блока « М.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Направление: **38.04.01** Экономика

направленность Экспертиза контрактной системы в сфере закупок

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины **Финансовый контроль и аудит** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

38.04.01 Экономика (направленность : Экспертиза контрактной системы в сфере закупок)

ПК.9 обладать способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

ПКВ.5 обладать способностью организовывать и обеспечивать эффективность закупочной деятельности предприятия

4. Объем и содержание дисциплины

Направления подготовки	38.04.01 Экономика (направленность: Экспертиза контрактной системы в сфере закупок)
форма обучения	заочная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	5,6
Объем дисциплины (з.е.)	3
Объем дисциплины (ак.час.)	108
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	20
Проведение лекционных занятий	8
Проведение практических занятий, семинаров	12
Самостоятельная работа (ак.час.)	88
Формы текущего контроля	Входное тестирование (1) Защищаемое контрольное мероприятие (1) Итоговое контрольное мероприятие (1) Письменное контрольное мероприятие (1)
Формы промежуточной аттестации	Экзамен (6 триместр)

5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины

Финансовый контроль и аудит

Тема 1. Контроль и аудит как форма финансового корпоративного контроля

Роль и значение контроля и аудита в современных условиях функционирования хозяйствующих субъектов. Цели, задачи и методы контроля и аудита. Принципы контроля и аудита. Функции контроля и аудита.

Тема 2. Основы финансового контроля

Значение финансового контроля в условиях современной экономики. Виды финансового контроля. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля. Принципы осуществления государственного финансового контроля. Правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации. Международное регулирование финансового контроля. Основные методы государственного финансового контроля: предварительный, текущий, последующий финансовый контроль. Ревизия, проверка, обследование. Система органов государственного финансового контроля. Бюджетный контроль. Налоговый контроль. Банковский надзор. Валютный контроль. Страховой надзор.

Тема 3. Финансовый аудит

Сфера финансового аудита. Регулирование финансового аудита. Инструменты финансового аудита. Общая методика финансового аудита. Основные этапы. Формы реализации финансового аудита.

Тема 4. Аудит эффективности

Место аудита эффективности в системе государственного финансового контроля. Элементы аудита эффективности. Цели и задачи аудита эффективности. Предметы и объекты аудита эффективности. Критерии аудита эффективности, их характеристика. Показатели аудита эффективности. Порядок подготовки и проведения аудита эффективности. Подготовка аналитического доклада. Требования к оформлению результатов аудита эффективности. Формы реализации результатов аудита эффективности.

Тема 5. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем, и финансирования терроризма

Понятие и цели осуществления финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем, и финансирования терроризма (государственный финансовый мониторинг). Правовые основы регулирования финансового контроля по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма. Понятие доходов полученных преступным путем. Понятие финансирования терроризма. Система органов государственного финансового мониторинга. Международное сотрудничество в сфере борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Ответственность субъектов, осуществляющих легализацию доходов полученных преступным путем, и финансирование терроризма.

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная:

1. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / Е. В. Овчарова. — Москва : Зерцало-М, 2019. — 224 с. — ISBN 978-5-94373-444-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. <http://www.iprbookshop.ru/78896.html>
2. Федорова, И. Ю. Финансовый механизм государственных и муниципальных закупок : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Федорова, А. В. Фрыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 148 с. — (Бакалавр и магистр. Модуль). — ISBN 978-5-534-10877-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://www.urait.ru/bcode/432193>

Дополнительная:

1. Федорович В. А. Американский капитализм и государственное хозяйство: федеральная контрактная система: эволюция, проблемы, противоречия/В. А. Федорович.-Москва:Наука,1979.-487.
2. Шешукова Т. Г. Учет и анализ системы государственных закупок в бюджетных учреждениях:научное издание/Т. Г. Шешукова.-Пермь,2018.-115.
3. Королева, Л. А. Логистика : учебное пособие / Л. А. Королева. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 376 с. — ISBN 978-5-4486-0665-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. <http://www.iprbookshop.ru/81481.html>

9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

<http://zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html> Единая информационная система в сфере закупок
<http://roskazna.ru> официальный сайт Федерального казначейства

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по дисциплине **Финансовый контроль и аудит** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

При изучении дисциплины используются следующие программные средства:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы
- 5) СПС «Консультант-Плюс»

При освоении материала и выполнении заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (student.psu.ru).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).

система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.

система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория для проведения занятий лекционного типа:

- 1) персональный компьютер или ноутбук;
- 2) мультимедийное оборудование (проектор, экран);
- 3) аудиосистема, включенная в структуру персонального компьютера (или ноутбука) или мультимедийного оборудования;
- 4) маркерная доска и маркеры

Аудитория для проведения практических занятий:

- 1) персональные компьютеры или ноутбуки с установленным ПО;
- 2) маркерная доска и маркеры (или меловая доска и мел)

Помещения для самостоятельной работы студентов — аудитория для самостоятельной работы, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченная доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.

Помещения для текущего контроля, групповых и индивидуальных консультаций, промежуточной аттестации – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине
Финансовый контроль и аудит**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции и
критерии их оценивания**

Компетенция	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.9 обладать способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>знает источники информации для планирования и проведения контрольных мероприятий, может использовать их в практической деятельности, формирует методику аудита по заданной теме на основе общей методологии финансового контроля</p>	<p align="center">Неудовлетворител не знает источники информации для планирования и проведения контрольных мероприятий, не может использовать их в практической деятельности; не знает общей методологии финансового контроля и не может формировать методику аудита по заданной теме</p> <p align="center">Удовлетворительн знает источники информации для планирования и проведения контрольных мероприятий, но не может самостоятельно использовать их в практической деятельности; знает общую методологию финансового контроля, но не может самостоятельно формировать методику аудита по заданной теме</p> <p align="center">Хорошо знает типовые источники информации для планирования и проведения контрольных мероприятий, может использовать их в практической деятельности, но допускает при этом отдельные ошибки; знает общую методологию финансового контроля и может формировать типовую методику аудита по заданной теме</p> <p align="center">Отлично знает различные источники информации для планирования и проведения контрольных мероприятий, может использовать их в практической деятельности с учетом специфики поставленной задачи; знает общую методологию финансового контроля и может формировать методику аудита по заданной теме с учетом её специфики</p>
<p>ПКВ.5 обладать способностью</p>	<p>Знает и умеет организовывать и проводить финансовый</p>	<p align="center">Неудовлетворител не знает и не умеет организовывать и</p>

Компетенция	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>организовывать и обеспечивать эффективность закупочной деятельности предприятия</p>	<p>контроль и аудит вероятности противоправных действий и формировать выборку документов для проверки, выбирать контрольные процедуры и методы; способность обнаруживать нарушения в экономической деятельности экономического субъекта, интерпретировать их и предлагать варианты устранения нарушений</p>	<p>Неудовлетворител проводить финансовый контроль и аудит вероятности противоправных действий и формировать выборку документов для проверки, выбирать контрольные процедуры и методы; не способен обнаруживать нарушения в экономической деятельности экономического субъекта, интерпретировать их и предлагать варианты устранения нарушений</p> <p>Удовлетворительн знает базовые правила и порядок организации и проведения финансового контроля и аудита вероятности противоправных действий, но самостоятельно их осуществлять и формировать выборку документов для проверки, выбирать контрольные процедуры и методы не может; не способен обнаруживать нарушения в экономической деятельности экономического субъекта, интерпретировать их и предлагать варианты устранения нарушений</p> <p>Хорошо знает и умеет организовывать и проводить финансовый контроль и аудит вероятности противоправных действий и формировать выборку документов для проверки типовыми контрольными процедурами и методами; в целом может обнаруживать нарушения в экономической деятельности экономического субъекта, но интерпретировать их и предлагать варианты устранения нарушений самостоятельно не может</p> <p>Отлично знает и умеет организовывать и проводить финансовый контроль и аудит вероятности противоправных действий и формировать выборку документов для проверки, выбирать контрольные процедуры и методы; может обнаруживать нарушения в экономической деятельности экономического субъекта, интерпретировать их и предлагать варианты устранения нарушений</p>

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Не предусмотрено

Максимальное количество баллов : 0

Компетенция	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
Входной контроль	Тема 1. Контроль и аудит как форма финансового корпоративного контроля Входное тестирование	Знание базовых понятий: контроль и аудит, финансы, учет, управление, анализ. Контролируется письменным опросом для формирования уровня общего понимания целей и задач контроля и аудита.

Спецификация мероприятий текущего контроля

Тема 1. Контроль и аудит как форма финансового корпоративного контроля

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **0**

Проходной балл: **0**

Показатели оценивания	Баллы
дано более 70% правильных ответов	10
даны ответы с ошибками на 30-60 % вопросов	5
даны ответы с ошибками на более чем 60 % вопросов	0

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Экзамен

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 50 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 50 балла

Компетенция	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
-------------	-------------------------------	--

Компетенция	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ПК.9 обладать способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Тема 3. Финансовый аудит Письменное контрольное мероприятие	Знает и умеет определять методологию аудита, нарушения и несоответствия, интерпретировать их и предлагать варианты устранения нарушений для конкретного субъекта.(контролируется путем выполнения практического задания)
ПК.9 обладать способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Тема 4. Аудит эффективности Защищаемое контрольное мероприятие	Знает и умеет определять методологию аудита эффективности, нарушения и несоответствия в системе, интерпретировать их и предлагать варианты устранения нарушений для конкретного субъекта.(контролируется путем подготовки доклада по проведенному исследованию)
ПКВ.5 обладать способностью организовывать и обеспечивать эффективность закупочной деятельности предприятия	Тема 5. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем, и финансирования терроризма Итоговое контрольное мероприятие	Знает и умеет организовывать и проводить финансовый контроль и аудит вероятности противоправных действий и формировать выборку документов для проверки, выбирать контрольные процедуры и методы; способность обнаруживать нарушения в экономической деятельности экономического субъекта, интерпретировать их и предлагать варианты устранения нарушений (контролируется путем выполнения письменного задания)

Спецификация мероприятий текущего контроля

Тема 3. Финансовый аудит

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **15**

Показатели оценивания	Баллы
Полное решение задач (с пояснениями).	20
Решение задач без пояснений и/или решение не всех задач.	5
Активное участие в работе на практических занятиях по оцениваемой теме.	5

Выполнение домашних заданий (задач) по оцениваемой теме.	5
--	---

Тема 4. Аудит эффективности

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **15**

Показатели оценивания	Баллы
Исследование проведено в полном объеме, во время защиты представлен целостный доклад, студент может пояснить свой материал, привести примеры, обосновать предложения	30
Исследование проведено, во время защиты представлен доклад, но студент затрудняется в пояснениях изложенного	15
Дополнительный / штрафной балл за активное участие / незначительные неточности	3
Исследование не проведено, его результаты не представлены или представленные результаты содержат грубые ошибки	0

Тема 5. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем, и финансирования терроризма

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **20**

Показатели оценивания	Баллы
Полный ответ на теоретические вопросы и полное решение задачи	40
Полный ответ на 2 теоретических вопроса и схематичное решение задачи	30
Получение полного ответа на 1 теоретический вопрос или полное решение задачи	20