

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Косенок Сергей Михайлович
Должность: ректор
Дата подписания: 16.06.2026 12:57:35
Уникальный программный ключ:
e3a68f3eaa1e62674b54f4998099d3d6bfdcf836

Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

Внутренний финансовый контроль и аудит, 4 семестр

Код, направление подготовки	38.04.01 Экономика
Направленность (профиль)	Внутренний контроль и аудит
Форма обучения	очная
Кафедра-разработчик	Экономики, учета и финансов
Выпускающая кафедра	Экономики, учета и финансов

Типовые задания для контрольной работы:

Задание 1

Исходные данные: Бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания» (далее – Учреждение) подведомственно Министерству социальной политики региона. В ходе внутреннего финансового аудита, проведенного контрольно-ревизионным отделом Министерства, выявлены следующие факты:

- Положение о внутреннем финансовом контроле в Учреждении не актуализировалось 3 года, отсутствуют процедуры контроля за исполнением государственного задания.
- Бухгалтерия принимает первичные документы без отметки ответственного исполнителя о проверке целевого характера расходов (например, оплата командировочных расходов без приказа руководителя).
- Реестр закупок по 44-ФЗ ведётся с нарушениями: в 15% записей отсутствует обоснование начальной максимальной цены контракта.
- Журнал регистрации результатов контрольных мероприятий (внутренний контроль) не ведётся, информация о выявленных нарушениях не обобщается.
- Руководитель Учреждения не утвердил карту внутреннего финансового контроля (распределение контрольных функций между сотрудниками).

Задания

1. На основе системного подхода выявите не менее 5 недостатков в компонентах системы внутреннего финансового контроля (СВФК) Учреждения. Заполните таблицу:

№	Компонент СВФК (контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, мониторинг)	Выявленный недостаток	Обоснование (привязка к фактам кейса)

2. Классифицируйте выявленные недостатки по трём категориям:
 - Недостатки нормативно-методического обеспечения (документов)
 - Недостатки контрольных процедур
 - Недостатки мониторинга и отчётности

3. Ответьте на вопросы: Вы – руководитель контрольно-ревизионной группы. Опишите, какие три обязательных действия вы предпримете для обеспечения качества работы подчинённых контролёров на этапе сбора доказательств (например, проверка рабочих документов, проведение инструктажа, перекрёстная проверка). Какие цифровые инструменты (например, «Электронный бюджет», СЭД, система документооборота) могут помочь в организации надзора?

Задание 2

Исходные данные: Главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) – Министерство строительства региона. За отчётный финансовый год предоставлены следующие данные

Показатель	Значение
Общий объём доведённых лимитов бюджетных обязательств	2 млрд руб.
Сумма нецелевого использования бюджетных средств, выявленного контролирующими органами	40 млн руб.
Сумма предотвращённых нарушений (по оценке контролёров внутреннего финансового аудита)	25 млн руб.
Затраты на функционирование подразделения внутреннего финансового аудита (зарплата, обучение, ПО)	12 млн руб.
Количество плановых проверок подведомственных учреждений (по плану / фактически)	20 / 18
Процент выполненных рекомендаций (принятых руководством)	70%

Задания

1. Рассчитайте коэффициент эффективности системы внутреннего финансового контроля (СВФК) по формуле: Коэффициент = (Предотвращённый ущерб) / (Затраты на контроль + Реализованный ущерб. Уточнение: стандартно – предотвращённый ущерб / затраты).

Пояснения к расчету: предотвращённый ущерб – 25 млн руб., затраты – 12 млн руб. Коэффициент = $25/12 \approx 2,08$. Сделайте вывод (качественный) об эффективности. Рассчитайте долю нецелевого использования в общем объёме лимитов (40 млн / 2000 млн = 2%). Сравните с допустимым уровнем (например, 1% по отраслевым показателям).

2. Оцените уровень зрелости системы внутреннего финансового аудита ГРБС по шкале «начальный – повторяемый – определённый – управляемый – оптимизирующий», обосновав свой выбор не менее чем тремя аргументами (выполнение плана проверок, процент реализованных рекомендаций, наличие методического обеспечения).

3. Разработайте две рекомендации по совершенствованию внутреннего финансового контроля в Министерстве:

- Одна рекомендация – в части контрольных процедур при санкционировании расходов.

- Вторая – в части мониторинга выполнения рекомендаций.

Для каждой укажите: ответственное подразделение, срок, ожидаемый эффект (количественный).

4. Напишите фрагмент отчёта (1 абзац) для ГРБС, в котором:
 - Сообщите о выявленном уровне нецелевого использования.
 - Предложите одно первоочередное мероприятие.
 - Используйте официально-деловой стиль, без излишней детализации.

Задание 3

Исходные данные: Управление Федерального казначейства по региону проводит внутреннюю проверку соблюдения бюджетного законодательства в одном из муниципальных образований (далее – МО). В состав аудиторской группы входят 4 контролёра. Вы – руководитель группы. В процессе проверки выявлены следующие недостатки:

- Два контролёра неверно оформляют рабочую документацию (не указывают источник информации, не фиксируют временные затраты).
- Один контролёр отстаёт от графика на 3 дня (причина – сложность получения документов от администрации МО).
- Участники группы используют разные шаблоны актов, что затрудняет обобщение результатов.
- По итогам проверки необходимо подготовить отчёт для представления в вышестоящий орган.

Задания

1. Опишите три управленческих действия, которые вы предпримете для устранения указанных проблем (например: проведение оперативного совещания, корректировка графика, введение единого шаблона документации). Для каждого действия укажите ожидаемый результат.

2. Предложите систему показателей (KPI) для оценки эффективности работы каждого контролёра после завершения задания. Укажите не менее трёх показателей, например:

- Своевременность выполнения этапов (отклонение от графика).
- Качество рабочей документации (количество замечаний при проверке).
- Обоснованность выводов (количество существенных нарушений, пропущенных контролёром).

3. Перечислите **не менее трёх цифровых инструментов** (например, ГИИС «Электронный бюджет», СЭД, системы видеоконференцсвязи, общие облачные хранилища с защитой данных), которые вы могли бы применить для:

- Оперативного обмена документами между членами группы.
- Визуализации хода выполнения задания (дашборд).
- Подготовки итогового отчёта в едином формате. Кратко поясните, как каждый инструмент поможет решить проблемы, описанные в кейсе.

Типовые вопросы к экзамену

1. Компоненты системы внутреннего финансового контроля (СВФК) в государственном учреждении в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и нормативными документами Минфина России.
2. Характеристика контрольной среды при проведении внутреннего финансового аудита в территориальном органе Федерального казначейства.
3. Идентификация бюджетных рисков в рамках системы внутреннего финансового аудита главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС).

4. Нормативные требования к процедурам внутреннего финансового контроля для государственных (муниципальных) учреждений.
5. Классификация типичных нарушений бюджетного законодательства как недостатки контрольных процедур и контрольного мониторинга.
6. Определение коэффициента эффективности системы внутреннего финансового контроля государственного учреждения с использованием критериев предотвращённого финансового ущерба и затрат на функционирование СВФК. Примеры.
7. Оценка уровня зрелости внутреннего финансового аудита в органе исполнительной власти по шкале «начальный – оптимизирующий» с учётом методических рекомендаций Минфина России.
8. Методические подходы определения выполнения плана контрольных мероприятий подразделением внутреннего финансового аудита.
9. Подходы определения результативности работы контрольно-ревизионного подразделения и использованием показателя «доля реализованных рекомендаций, принятых руководством».
10. Оценка эффективности использования автоматизированных систем (например, «Электронный бюджет», ГИИС «Электронный бюджет») для мониторинга бюджетных обязательств при проведении внутреннего финансового контроля.
11. Аудиторское заключение по результатам проверки соблюдения Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок для государственных нужд: структура и содержание.
12. Порядок разработки рекомендаций по устранению выявленных нарушений порядка ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности.
13. Структура отчета по результатам проверки контрольных процедур кассовых расходов получателей бюджетных средств.
14. Визуализация результатов контрольного мероприятия с использованием BI-инструментов (Power BI, Tableau) для представления руководству государственного органа.
15. Требования к отчёту ГРБС о результатах внутреннего финансового аудита по стандарту «Общие требования к проведению внутреннего финансового аудита».
16. Надзор за деятельностью контролёров в ходе проведения плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения: требования, содержание надзорных мероприятий.
17. Контроль выполнения аудиторского задания: соответствие утверждённой программе, соблюдение сроков и требований к оформлению рабочей документации.
18. Координация взаимодействия участников контрольной группы при проведении совместного контрольного мероприятия с органами Федерального казначейства.
19. Применение цифровых инструментов (системы документооборота, защищённые каналы связи) в оперативном обмене данными между участниками аудиторской группы и проверяемой организацией: нормативные требования, характеристика инструментов.
20. Оценка эффективности работы сотрудников контрольно-ревизионного подразделения по итогам проведения контрольного мероприятия по критериям: своевременность, качество документирования, обоснованность выводов.