

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)
Центр непрерывного финансового образования Финансового факультета
Базовая кафедра «Счетная палата Российской Федерации. Государственный аудит»

ОБСУЖДЕНО И ОДОБРЕНО
на Ученом совете Финансового факультета

Протокол № 50 от «19» нояб 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ
Первый заместитель декана
Финансового факультета

О.А. Полякова
2024 г.



ПРОГРАММА
повышения квалификации
«РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД В ФИНАНСОВОМ АУДИТЕ»

Москва – 2024 г.

Общая характеристика программы

Цель программы:

совершенствование и формирование новых профессиональных компетенций в части управления рисками в государственном секторе в ходе проведения государственного аудита.

При разработке программы использованы следующие профессиональные стандарты:

1. Профессиональный стандарт «Аудитор», утв. приказом Минтруда России от 19.10.2015 №728н «Об утверждении профессионального стандарта»
2. Профессиональный стандарт «Специалист по управлению рисками», утв. приказом Минтруда России № 564н от 30.08.2018г. «Об утверждении профессионального стандарта».

Профессиональные компетенции, приобретаемые слушателями в процессе освоения программы:

- способность сбора и обработки информации для анализа и оценки риска при проведении государственного аудита;
- способность оценивать риски в организациях государственного сектора;
- способность вырабатывать мероприятия по воздействию и минимизации рисков;
- способность построения интегрированной системы управления рисками при проведении государственного аудита;
- способность методически обеспечивать, поддерживать и координировать процессы управления рисками в государственном секторе.

Планируемые результаты обучения:

В результате обучения слушатели должны:

знать:

- количественные и качественные методы анализа и оценки рисков в государственном секторе;
- методы воздействия на риск с целью минимизации рисков;
- методы оценки достаточности и эффективности воздействия на риск.

уметь:

- выявлять и идентифицировать риски в государственном секторе при проведении государственного аудита;
- использовать цифровые инструменты управления рисками.
- предлагать меры воздействия на риск в ходе проведения государственного аудита.

владеть:

- информационно-аналитическим инструментарием для управления рисками;
- методическими подходами к оценке рисков и оценке экономических потерь объекта аудита;
- навыками минимизации рисков в государственном секторе.

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)
Центр непрерывного финансового образования Финансового факультета
Базовая кафедра «Счетная палата Российской Федерации. Государственный аудит»

ОБСУЖДЕНО И ОДОБРЕНО

на Ученом совете Финансового факультета

Протокол № _____ от «__» _____ 2024 г.



Первый заместитель декана
 Финансового факультета

О.А. Полякова
 2024 г.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

программы повышения квалификации

«Риск-ориентированный подход в финансовом аудите»

Требования к уровню образования слушателей		Среднее профессиональное или высшее образование					
Категория слушателей		Аудиторы, инспекторы и иные сотрудники контрольно-счетных органов и иные специалисты в области экономики, финансов, юриспруденции и управления					
Срок обучения		18 академических часов					
Форма обучения		Очная с применением дистанционных образовательных технологий					
Режим занятий		до 4 академических часов в день					
№ № п/ п	Наименование тем	Всего часов трудоемкости	В том числе				Форма контроля
			Аудиторные занятия*			Самостоятельная работа	
			Всего часов	Из них			
		Лекции		Практические занятия			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Существенность при проведении финансового аудита	2	2	2	-	-	-
2	Теория и практика оценки рисков при проведении финансового аудита	4	4	2	2	-	-
3	Меры реагирования и минимизации рисков финансового аудита	4	4	2	2	-	-
4	Применение цифровых инструментов при проведении риск-ориентированного финансового аудита	6	6	2	4	-	-
Всего		16	16	8	8	-	-
Итоговая аттестация		2				2	зачет
		18	12	8	8	2	

Программа разработана:

1. Федченко Е.А., заместитель заведующего кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело», д.э.н., доцент.
2. Мельник Е.Р., доцент базовой кафедры «Счетная палата Российской Федерации. Государственный аудит», к.э.н.

* С применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

Центр непрерывного финансового образования Финансового факультета
Базовая кафедра «Счетная палата Российской Федерации. Государственный аудит»

Календарный учебный график

программы повышения квалификации

«Риск-ориентированный подход в финансовом аудите»

Объем программы 18 академических часов.

Продолжительность обучения 5 дней (включая итоговую аттестацию).

Форма обучения – очная с применением дистанционных образовательных технологий.

№ п\п	Наименование тем	1 ден ь	2 ден ь	3 день	4 ден ь	5 день	СР	ИА	Всего
1	Существенность при проведении финансового аудита	2							
2	Теория и практика оценки рисков при проведении финансового аудита	1	3						
3	Меры реагирования и минимизации рисков финансового аудита		1	3					
4	Применение цифровых инструментов при проведении риск-ориентированного финансового аудита				3	3			
	Итоговая аттестация							2	
	Итого	3	4	3	3	3	4	2	18

Содержание программы повышения квалификации «Риск-ориентированный подход в финансовом аудите»

Тема 1. Существенность при проведении финансового аудита

Понятие существенности и его использование при проведении финансового аудита. Определение существенности для выполнения аудиторских процедур, при планировании финансового аудита. Пересмотр существенности в ходе проведения финансового аудита.

Существенность и аудиторский риск: оценка и меры избежания.

Особенности определения уровня существенности при планировании и проведении аудита публичной нефинансовой отчетности.

Тема 2. Теория и практика оценки рисков при проведении финансового аудита

Содержание понятия «риск», отличие риска и неопределенности. Классификация рисков в секторе государственного управления, карта рисков при организации государственного аудита.

Количественный и качественный анализ рисков, идентификация рисков. Методы количественной и качественной оценки рисков. Аналитические методы оценки рисков при проведении финансового аудита. Рискоемкость бюджетных процедур (операций) объектов аудита и методы ее определения. Чек-листы анализа рискоемкости бюджетных процедур (операций) объекта аудита. Применение риск-ориентированного подхода при планировании финансового аудита.

Тема 3. Меры реагирования и минимизации рисков финансового аудита

Обзор методов минимизации рисков в отечественной и зарубежной теории и практики. Активные и пассивные, дособытийные и послесобытийные методы минимизации рисков, предупреждающие методы минимизации рисков.

Методы покрытия рисков в рамках международных моделей управления рисками ISO, COSO, FERMA.

Минимизация рисков в ходе проведения финансового аудита. Понятие остаточного риска.

Оценка эффективности минимизации рисков финансового аудита: количественный и качественный подход.

Тема 4. Применение цифровых инструментов при проведении риск-ориентированного финансового аудита

Источники информации и методика выявления рисков. Применение информационных систем для проведения предпроверочного анализа. Выявление рисков в сфере государственных закупок на примере ЕИС «Риск-мониторинг». Обзор информационного обеспечения ГИИС «Электронный бюджет», ЕИС в сфере закупок, подсистемы информационно-аналитического обеспечения ГИИС (ПИАО).

Направления развития и совершенствования методов и инструментов управления рисками финансового аудита.

Содержание практических занятий

№ темы	Наименование (содержание) темы, по которой предусмотрено занятие семинарского типа	Формы и методы проведения
2	Теория и практика оценки рисков при проведении финансового аудита	Выполнение практических заданий, составление чек-листов рискоемкости объектов аудита
3	Меры реагирования и минимизации рисков финансового аудита	Выполнение практических заданий, составление чек-листов рискоемкости объектов аудита
4	Применение цифровых инструментов при проведении риск-ориентированного финансового аудита	Выполнение практических заданий, обмен опытом

Содержание самостоятельной работы слушателей

Основная цель самостоятельной работы слушателей – закрепление знаний, полученных в ходе лекционных и практических занятий.

Индивидуальная консультационная работа преподавателей со слушателями осуществляется весь период обучения.

№ п/п	Наименование (содержание) темы	Формы и методы проведения
1	Тема 1. Существенность при проведении финансового аудита	Изучение основной и дополнительной литературы по программе; выполнение практических заданий в части анализа публичной нефинансовой отчетности.
2	Тема 2. Теория и практика оценки рисков при проведении финансового аудита	Изучение основной и дополнительной литературы по программе; выполнение практических заданий в части оценки рисков при проведении финансового аудита.

Список литературы

Нормативные правовые акты:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон Российской Федерации от 05.04.2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».
3. Федеральный закон от 07.02.2013 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
4. ГОСТ Р 51897–2011. Менеджмент риска. Термины и определения.
5. ГОСТ Р ИСО 31000:2010 Менеджмент риска. Принципы и руководство.

Основная литература:

1. Управление рисками: теория и практика / Т.Б. Малкова, М.А. Чаруйская, С.В. Пополитова. – КНОРУС – 2022.

2. Теория и практика управления рисками организации /В.И. Авдийский, В.М. Безденежных. – Кнорус. 2021.
3. Теория рисков: учебник / Я. А. Маргуляна, В. И. Лихацкого, — Москва: КноРус, 2023. — 269 с. — ISBN 978-5-406-10024-0. — URL: <https://book.ru/book/949476> (дата обращения: 20.01.2024).
4. Управление крупнейшими городами. Шедько Ю.Н., Панина О.В., Плотицына Л.А., Прокофьев С.Е., Попадюк Н.К., Липатова И.В., Еремин С.Г., Завалько Н.А., Зуденкова С.А., Братарчук Т.В., Васюнина М.Л., Горлова О.С., Кабалинский А.И., Комов В.Э., Мусинова Н.Н., Рождественская И.А., Ткачев Е.В., Изотова Г.С./ Учебник и практикум / Сер. 68 Профессиональное образование. (1-е изд.) Москва, 2020.
5. Формирование цифровых отраслей экономики в конце XX в. / Рождественская И.А., Кадырова Г.М., Зубенко В.В., Изотова Г.С., Зубенко А.В., Прудникова А.А., Зубец А.Ж. - Вопросы истории. - 2022. - № 1-1. - С. 283-287.
6. Изотова Г.С. Методы обеспечения безопасности бюджетной системы региона / автореферат дисс.... кандидата экономических наук / Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет. - Санкт-Петербург, - 2004.
7. Еремин С.Г., Изотова Г.С. Перспективы развития системы управления государственной и муниципальной собственностью // Экономика и предпринимательство. 2019. № 8 (109). С. 185-189.

Дополнительная литература:

1. Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере: учебное пособие/ Э.А. Исаев, С.А. Андреев, И.М. Ванькович, М.Л. Васюнина [и др.]; под ред. Р.Е. Артюхина, Э.А. Исаева. – М.: Прометей, 2023. – 648 с.
2. Концепция риск-ориентированного внешнего государственного аудита (контроля): Монография / М.Л. Васюнина, Е.А. Федченко, Н.С. Шмиголь. – М.: Прометей, 2019.
3. Управление бюджетными рисками субъектов Российской Федерации: монография / Д.В. Горохова. – Воронеж: ИЦ «Научная книга», 2015.
4. СГА 103. «Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Финансовый аудит (контроль)», утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 25.12.2017 №14ПК.
5. СГА 107. «Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утв. Постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2016 г. №6ПК.
6. Methods and tools for protecting information systems based on the neural network apparatus register of state property// Krasnyukova N.L., Popadyuk T.G., Plotitsyna L.A., Zubenkov V.V., Izotova G.S. International Journal of Advanced Trends in Computer Science and Engineering. 2020. T. 9. № 4. С. 5928-5932.

Организационно-педагогические условия реализации программы

«Риск-ориентированный подход в финансовом аудите»

Материально-технические условия, необходимые для осуществления образовательного процесса

Наименование специализированных учебных помещений	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Учебный интерактивный класс	Лекции Практические занятия	Мультимедийное оборудование, компьютеры. Компьютер, подключенный к сети Интернет, интернет-браузер. Прикладные программы для просмотра текстовых и видеоматериалов.

Материально-технические условия соответствуют действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Примечание. В случае проведения учебных занятий с применением электронного обучения (ЭО) и дистанционных образовательных технологий (ДОТ) у слушателя должен быть персональный компьютер, оснащенный аудиоколонками, с доступом в сеть интернет и установленным видеоплеером, способным воспроизводить видеофайлы.

2. Перечень информационных технологий и учебно-методическим условий, используемых при осуществлении образовательного процесса

При проведении занятий с применением ЭО и ДОТ проведение вебинаров для слушателей осуществляется в удаленном доступе. Преподавателями используются компьютерные презентации, работу в чате, индивидуальное консультирование слушателей.

Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды

Электронные информационные ресурсы	Вид Занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Система дистанционного обучения, система видеоконференцсвязи	Лекции Практические занятия Итоговая аттестация	Компьютер, подключенный к сети Интернет; интернет-браузер; Прикладные программы для просмотра текстовых и видеоматериалов

3. Организация образовательного процесса

В образовательном процессе используются разнообразные формы работы со слушателями.

- лекция-вебинар с использованием современных технических средств обучения;
- практические занятия и самостоятельная работа с использованием современных технических средств обучения;
- тестирование метод оценки знаний, умений, навыков обучающихся и др.

Обучение проводится, в том числе с использованием ЭО и ДОТ, реализуемых посредством информационно-телекоммуникационных сетей при опосредованном взаимодействии слушателей и педагогических работников.

В процессе обучения слушатели обеспечиваются необходимыми для эффективного прохождения обучения учебно-методическими материалами и информационными ресурсами в объеме изучаемого курса, которые могут быть объединены в учебно-методический комплекс. Материалы учебно-методического комплекса доводятся до всех слушателей курса.

Итоговая аттестация проводится на образовательном портале Финансового университета посредством информационно-телекоммуникационных сетей.

4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Учебный процесс со слушателями обеспечивают квалифицированные сотрудники Финансового университета, а также приглашенные специалисты и действующие практики других организаций.

Описание системы оценки качества освоения программы «Риск-ориентированный подход в финансовом аудите»

Контроль результатов освоения слушателями программы повышения квалификации осуществляется в ходе итоговой аттестации. Форма итоговой аттестации – зачет в форме тестирования.

Примеры тестовых заданий:

1. К качественным методам оценки рисков относят:

- 1) Расчет дисперсии.
- 2) Метод Монте Карло
- 3) Метод экспертных оценок
- 4) Математическое ожидание
- 5) Байесовский метод

2. Принципами управления рисками согласно стандарту ISO 31000-2009 являе(-ю)тся:

- 1) Комплексность
- 2) Динамичность
- 3) Учет человеческих факторов и культурных традиций
- 4) Гуманизм
- 5) Клиентоцентричность

3. В случае катастрофического уровня риска, действия субъекта управления заключаются в следующем:

4.

- 1) Первым делом застраховать такой риск
- 2) Разрабатывать меры по снижению риска
- 3) Игнорировать такой риск
- 4) Максимально избежать рисков ситуации и поиск альтернативных вариантов
- 5) Нет правильного ответа

5. Уровень существенности в аудите - это:

6.

- 1) Максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;
- 2) Минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;

- 3) Средняя величина, определяемая по специальному расчету.
7. Укажите зависимость между уровнем существенности и степенью аудиторского риска:
- 1) Чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
 - 2) Чем ниже уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
 - 3) Между ними нет прямой зависимости.
8. Установление уровня существенности для аудита производится на этапе:
- 1) Подготовки программы аудита;
 - 2) Оценки аудиторских доказательств, собранных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;
 - 3) Составление общего плана аудита.
9. Какую степень уверенности должен достигнуть аудитор для выражения мнения о том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, вызванных как недобросовестными действиями, так и ошибками:
- 1) разумную;
 - 2) полную;
 - 3) абсолютную.
10. Риск необнаружения - это:
- 1) Вероятность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
 - 2) Вероятность составления неверного аудиторского заключения;
 - 3) Вероятность того, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

Порядок проведения: тестирование проводится с личного компьютера, 25 тестовых вопросов, которые соответствуют темам, рассмотренным в рамках всей учебной программы. Для получения зачета необходимо набрать не менее 75 % от максимального количества баллов в любой попытке.

Слушателям, которые успешно прошли итоговую аттестацию выдается удостоверение о повышении квалификации Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

Программа обсуждена и одобрена на заседании Ученого совета Финансового факультета Финансового университета, протокол № ____ от «__» _____ 2024 г.