

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель образовательной
программы _____ **З. Х. Гергова**

Директор института
_____ **Е. М. Машукова**

«___» _____ 2024 г.

«___» _____ 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

«Комплаенс-контроль»

Направление подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль) подготовки
«Финансы и кредит»

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Очная

Нальчик 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Комплаенс-контроль»/сост. Сижажева С.С.– Нальчик: КБГУ, 2024. – 41 с.

Рабочая программа предназначена для студентов очной (заочной) формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы и кредит», в VI семестре 3 курса (ОФО), 5 курс (ЗФО).

Рабочая программа составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954 (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2020 г. № 59425).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	9
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	28
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	30
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	30
7.2.	<i>Основная литература</i>	30
7.2.	<i>Дополнительная литература</i>	31
7.3.	<i>Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)</i>	31
7.4.	<i>Интернет-ресурсы</i>	31
7.5.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	31
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	36
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	38
	Приложения	

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины «Комплаенс-контроль» является формирование у обучающихся комплекса знаний требований нормативно-правовых актов в области комплаенс, как системы управления соответствием, позволяющей воспринимать, анализировать и реализовывать управленческие решения, проводить профилактику комплаенс-рисков и противодействия коррупции в организации.

Задачами изучения дисциплины «Комплаенс-контроль» является:

- изучить теоретические и практические основы методики контроля информации с использованием системы комплаенс;
- исследовать базовые принципы и процедуры комплаенс и определить сферу применения комплаенс-контроля;
- научить применять правила и методики планирования, организации, осуществления отдельных процедур, их документирования при проведении налогового, трудового, антикоррупционного контроля организаций.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1. Дисциплины (модули) основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы и кредит».

Для освоения дисциплины обучающиеся используют знания и практические навыки, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин:.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

В совокупности с другими дисциплинами магистерской программы «Учет, анализ и аудит» дисциплина «Комплаенс-контроль ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриат):

Профессиональных компетенций (ПК) по видам профессиональной деятельности:

ПКС-2.1 – Способен провести экономическую оценку мероприятий по воздействию на риск в разрезе отдельных видов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ЗНАТЬ:

- Основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля

УМЕТЬ:

- Выявлять условия, способствующие возникновению значимых рисков.

ВЛАДЕТЬ:

- Приемами экономической оценки факторов, влияющих на риск системы внутреннего контроля.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1 - Содержание дисциплины (модуля) «Комплаенс-контроль», перечень контролируемых компетенций и форм текущего контроля¹

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции и (или ее части)	Форма текущего контроля
1	2	3	4	5
1	СУЩНОСТЬ КОМПЛАЕНСА	1. Понятие и признаки комплаенса 2. Цели и задачи комплаенса 3. Принципы комплаенса 4. Элементы комплаенса 5. Методология осуществления комплаенса 6. Отличие комплаенс-контроля от других видов внутреннего контроля за рисками	ПКС-2.1	Р; ДЗ
2	НОРМАТИВНО - ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ КОМПЛАЕНС-РИСКАМИ	1. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование. 2. Источники правил нормативно-правового регулирования. 3. Международное законодательство и разработка передовых практик. 4. Регулирующие органы и их полномочия.	ПКС-2.1	К; ДЗ
3	СИСТЕМА И ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ КОМПЛАЕНСА	1. COMPLAENCE-риски 2. COMPLAENCE-политика 3. COMPLAENCE-элементы 4. Процедуры COMPLAENCE-контроля 5. Меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-	ПКС-2.1	Р; К; ДЗ

¹ В графе 5 приводятся формы текущего контроля: защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), тестирование (Т) и т.д.

		процессы в целях минимизации рисков		
4	СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ	1. Антикоррупционный комплаенс-контроль 2. Антимонопольный комплаенс-контроль 3. Налоговый комплаенс-контроль 4. Комплаенс-контроль в банках 5. Комплаенс-контроль в страховании	ПКС-2.1	Р;ДЗ
5	ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ	1. Осуществление мониторинга 2. Проведение комплаенс-аудита 3. Оценка комплаенс - рисков	ПКС-2.1	ДЗ; К

Структура дисциплины (модуля) «Комплаенс-контроль»

На изучение дисциплины на очной формы обучения отводится 108 часов (3 з.е.), из них: контактная работа – 45 часов, в том числе лекционных – 15 часов, практических (семинарских) – 30 часа; самостоятельная работа – 36 час; подготовка и прохождение промежуточной аттестации – 27; завершается экзаменом.

На изучение дисциплины на очно-заочной форме обучения отводится 108 часов (3 з.е.), из них: контактная работа – часов, в том числе лекционных – часов, практических (семинарских) – часа; самостоятельная работа – час; подготовка и прохождение промежуточной аттестации – 27; завершается экзаменом.

На изучение дисциплины на заочной форме обучения отводится 108 часов (3 з.е.), из них: контактная работа – 6 часов, в том числе лекционных – 2 часа, практических (семинарских) – 4 часа; самостоятельная работа обучающегося – 98 часов; подготовка и прохождение промежуточной аттестации – 4 часа.

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов)
Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	VI семестр	всего
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	108	108
Контактная работа (в часах):	45	45
<i>Лекции (Л)</i>	<i>15</i>	<i>15</i>
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	<i>30</i>	<i>30</i>
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	36	36
Расчетно-графическое задание	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Реферат (Р)	6	6

Эссе (Э)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Контрольная работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	30	30
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>Не предусмотрена</i>	<i>Не предусмотрена</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 3. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов)
Очно-заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	семестр	всего
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	108	108
Контактная работа (в часах):	51	51
<i>Лекции (Л)</i>	17	17
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	34	34
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	30	30
Расчетно-графическое задание	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Реферат (Р)	3	3
Эссе (Э)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Контрольная работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	27	27
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>Не предусмотрена</i>	<i>Не предусмотрена</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 4. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часов)
Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, часов	
	5 курс	Всего
Общая трудоемкость (в часах)	108/3	108/3
Контактная работа (в часах):	6	6
<i>Лекционные занятия (Л)</i>	2	2
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	4	4
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>не предусмотрены</i>	<i>не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	98	98
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	<i>не предусмотрены</i>	<i>не предусмотрены</i>
Реферат (Р)	<i>не предусмотрены</i>	<i>не предусмотрены</i>

Вид работы	Трудоемкость, часов	
	5 курс	Всего
Эссе (Э)	<i>не предусмотрены</i>	<i>не предусмотрены</i>
Контрольная работа (К)	<i>не предусмотрены</i>	<i>не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	98	98
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>не предусмотрены</i>	<i>не предусмотрены</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 5. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1	<i>Сущность комплаенс-контроля. Цель и задачи изучения темы:</i> Раскрыть понятие и признаки комплаенса. Цели, задачи и принципы комплаенса. Правовое регулирование и методология осуществления комплаенса.
2	<i>Нормативно - правовое регулирование в области управления комплаенс- рисками. Цель и задачи изучения темы:</i> изучить цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование, раскрыть источники правил нормативно-правового регулирования, Международное законодательство и разработка передовых практик.
3	<i>Система и основные элементы комплаенса. Цель и задачи изучения темы:</i> изучить комплаенс-риски, комплаенс-политику, комплаенс-элементы и меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-процессы в целях минимизации рисков.
4	<i>Сфера применения комплаенс-контроля. Цель и задачи изучения темы:</i> раскрыть особенности антикоррупционного комплаенс-контроля, антимонопольного комплаенс-контроля, налогового комплаенс-контроля, комплаенс-контроль в банках и комплаенс-контроль в страховании.
5	<i>Оценка эффективности комплаенс-контроля. Цель и задачи изучения темы:</i> раскрыть особенности осуществления мониторинга, порядок проведения комплаенс-аудита, а также оценка комплаенс – рисков.

Таблица 6. Практические занятия (Семинарские занятия)

№п/п	Тема
1	Сущность комплаенс-контроля
2	Нормативно - правовое регулирование в области управления комплаенс- рисками
3	Система и основные элементы комплаенса.
4	Сфера применения комплаенс-контроля.
5	Оценка эффективности комплаенс-контроля.

Таблица. Лабораторные работы по дисциплине (модулю) – не предусмотрены

Таблица 7. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1	Сущность комплаенс-контроля
2	Нормативно - правовое регулирование в области управления комплаенс- рисками

3	Система и основные элементы комплаенса.
4	Сфера применения комплаенс-контроля.
5	Оценка эффективности комплаенс-контроля.

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Комплаенс-контроль» и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, решение практических задач и выполнение заданий на практическом занятии, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий (например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание докладов, рефератов, эссе, дискуссии.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Комплаенс-контроль» (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

Тема 1. Сущность комплаенс-контроля

1. Понятие и признаки комплаенса
2. Цели и задачи комплаенса
3. Принципы комплаенса
4. Правовое регулирование комплаенса
5. Методология осуществления комплаенса
6. Отличие комплаенс-контроля от других видов внутреннего контроля за рисками

Тема 2. Нормативно - правовое регулирование в области управления комплаенс-рисками

1. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование.
2. Источники правил нормативно-правового регулирования.
3. Международное законодательство и разработка передовых практик.
4. Регулирующие органы и их полномочия.

Тема 3. Система и основные элементы комплаенс-контроля

1. Комплаенс-риски.
2. Комплаенс-политика.
3. Комплаенс-элементы.
4. Процедуры комплаенс-контроля.
5. Меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-процессы в целях минимизации рисков.

Тема 4. Сфера применения комплаенс-контроля

1. Антикоррупционный комплаенс-контроль
2. Антимонопольный комплаенс-контроль
3. Налоговый комплаенс-контроль
4. Комплаенс-контроль в банках
5. Комплаенс-контроль в страховании

Тема 5. Оценка эффективности комплаенс-контроля

1. Осуществление мониторинга
2. Проведение комплаенс-аудита
3. Оценка комплаенс - рисков

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания при устном опросе

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: <ul style="list-style-type: none">– полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий;– обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по литературным источникам, но и самостоятельно составленные;– излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: <ul style="list-style-type: none">– дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: <ul style="list-style-type: none">– обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок);– излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: <ul style="list-style-type: none">– обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки)

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого материала.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия.

5.1.2. Примеры типовых заданий обучающегося (типовые задачи) (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

Перечень типовых задач для самостоятельной работы сформирован в соответствии с тематикой практических занятий по дисциплине «Комплаенс-контроль».

Тема 1. Сущность комплаенс-контроля

Задание 1.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «А», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:

- а. при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах;
- б. при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления;
- с. инвентаризация не проводится.

Задание 2.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «Элегия», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:

- а) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах;
 - не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям;
 - зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;
- б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления;
 - организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует;
 - порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;
- в) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства;
 - все операции зафиксированы в правильных суммах;
 - в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства;
 - инвентаризация не проводится.

Тема 3. Система и основные элементы комплаенс-контроля

Дать определение следующим ключевым понятиям: система управления, условия эффективности управления, функции комплаенс-контроля, компетентность контролера, ответственность, отчетность внутреннего контролера.

Назвать нормативные документы, регулирующие комплаенс в России и за рубежом. Перечислите внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность внутренних контролеров.

Задание 1.

Составить положение о службе внутреннего аудита открытого акционерного общества, состоящее из следующих разделов:

Общие положения. Фиксируется, чьим структурным подразделением является отдел, его подчиненность вышестоящему руководству, какими нормативными документами руководствуются работники службы аудита, кто несет непосредственную ответственность за организацию внутреннего аудита.

Задачи подразделения. Перечисляются главные и второстепенные задачи, стоящие перед службой аудита по комплексному контролю и оказанию консультационных (сопутствующих) услуг.

Структура подразделения. Называются все структурные подразделения (секторы, бюро, группы) и взаимосвязи между ними, распределение обязанностей между работниками, квалификационные требования к начальнику отдела, штат работников и формы оплаты их труда.

Функции подразделения. Отмечаются назначение и роль подразделения, работа, производимая им.

Компетенция подразделения. Указывается совокупность прав и обязанностей работников.

Ответственность. Перечисляются льготы работников по законодательству и меры ответственности за нарушение обязанностей.

Основные взаимоотношения отдела аудита с другими подразделениями. Отмечают, какую информацию и от кого получает отдел, как и кому ее передает.

Положение разрабатывается по следующим исходным данным:

Одной из основных задач службы внутреннего аудита организации является обеспечение менеджеров качественной информационной базой для принятия управленческих решений. Качество предоставляемой информации в данном случае определяется ее своевременностью, достоверностью и полнотой.

Информация о финансово-хозяйственной деятельности, состоянии финансов и имущества поступает руководителям организации из двух источников:

традиционные формализованные источники информации (бухгалтерская (финансовая), оперативная, статистическая отчетность).

Служба внутреннего контроля предоставляют руководству дополнительную информацию путем проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности организации или углубленных целевых проверок отдельных ее аспектов (сторон).

ОАО «XXX» является крупной корпорацией, в составе которой 25 предприятий и подразделений. Сегодня в службе внутреннего аудита ОАО «XXX» работают 11 специалистов. В то же время на каждом предприятии и подразделении, входящих в состав ОАО «XXX» определено наличие ревизионной комиссии, в функцию которой входит осуществление регулярных проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации не реже одного раза в год.

Служба внутреннего контролера осуществляет следующие виды работ:

мониторинг финансово-хозяйственной деятельности дочерних обществ на базе их бухгалтерской отчетности;

создание корпоративных стандартов по основным направлениям деятельности (они призваны обеспечить единую политику по корпорации, по основным направлениям работы и позволят системам внутреннего контроля организовать свою работу, имея утвержденную нормативную базу);

обобщение, анализ и использование материалов внешних контролирующих органов;

координация деятельности подразделений ОАО «XXX» и соответствующих служб дочерних обществ по анализу эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций;

В дочерних обществах информация аккумулируется в электронной базе данных, к которой имеют доступ ревизионные комиссии обществ и служба внутреннего аудита корпорации.

Голосование по выбору службы внутреннего аудита происходит отдельно по каждой кандидатуре. Решение о включение конкретного лица в состав службы принимается, если за него проголосовали владельцы более чем 50% обыкновенных акций общества.

Неуказанные пункты условия заполняются самостоятельно.

Задание 2.

После ознакомления с работой отдела внутреннего контроля ООО «Прокатный лист» внешним аудитом, были сделаны следующие выводы:

Отдел внутреннего аудита состоит из трех сотрудников: один начальник отдела и два старших аудитора. Все сотрудники имеют стаж работы внутренним аудитором около 4 лет. Оба старших аудитора проходили курсы повышения квалификации, осуществляемые Институтом Внутренних Аудиторов в г. Москве. Отдел внутреннего аудита полностью независим от остальных отделов предприятия. Руководством предприятия была определена единственная задача для отдела внутреннего аудита – проверка «Отдела реализации готовой продукции» (по причине большого объема работы). С руководством предприятия строго было оговорено содержание и объем работы отдела:

1) правильность определения затрат на реализацию и выручки от реализации за два последних года работы предприятия;

2) правильность определения финансового результата за два последних года.

На предприятии имеется положение о службе внутреннего аудита и план проверки «Отдела реализации готовой продукции». Внешним аудитом была осуществлена контрольная проверка статей и операций, проверенных внутренним аудитом. Данная проверка дала абсолютно сходные результаты.

Службой внутреннего аудита были внесены исправления по учету расходов по доставке продукции. Все исправления были приняты руководством предприятия.

Задание 3.

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Задание 4.

Организация занимается сдачей в аренду множества мелких помещений огромного 12-этажного здания. Переговорами с потенциальными клиентами ведут менеджеры отдела продаж. Ставка за 1 кв. метр помещения установлена приказом директора. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

Задание 5.

Организация занимается проведением семинаров по бухгалтерскому учету и налогообложению. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

Тема 4. Сфера применения комплаенс-контроля

Задание 1.

1. Составьте схему основных этапов планирования внутреннего контроля, влияющую на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.
2. Раскройте содержание типового файла рабочей документации.
3. Составьте примерный формат рабочего документа внутреннего контроля, отражающий несоблюдение нормативных актов в области бухгалтерского учета.
4. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего контроля.
5. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита
6. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.
7. Составьте календарный график выполнения внутреннего контроля и консультационных услуг.
8. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего контроля, опишите назначение и роль каждого раздела.
9. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур при проверке.

Задание 1.

1. Внутренний контролер провел контрольную инвентаризацию оборудования на складе, в ходе которой выявились излишки на сумму 620 000 руб.
2. В каких документах должны быть отражены итоги инвентаризации оборудования на складе?
3. Какие бухгалтерские записи должен порекомендовать внутренний аудитор по выявленному отклонению?
4. Составьте блок-схему оценки надежности системы внутреннего контроля и учета операций бизнес-процессов приобретения и расходования средств финансовых институтов.
5. Определите систему базовых показателей для цикла приобретения и расходования, составьте расчет уровня существенности и взаимосвязи между компонентами аудиторского риска.
6. Используя аналитические процедуры, установите эффективность использования материально-производственных ценностей, основных средств и нематериальных активов.

7. Составьте классификатор возможных нарушений по операциям цикла приобретения и расходования средств учреждений и назовите приемы их внутреннего аудита, которые могут оказать влияние на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

Тема 5. Оценка эффективности комплаенс-контроля

Задание 1.

Компания занимается прокладкой временных дорог (временная дорога обычно прокладывается на период строительства, потом ее убирают). Пришедший недавно в компанию новый главный инженер обратил внимание на высокий расход песка при укладке дороги и принес некоторые сделанные им расчеты директору. Директор согласился, что проблему надо решать.

Были разработана следующая система. Перед началом прокладки трассы на объект выезжает специально приглашенный инженер, делающий замеры рельефа и расчет потребности в песке. Его расчеты вносятся в программу. Когда прораб строительного участка приносит документы на списание песка на строительство дороги, машина автоматически сравнивает вводимые суммы с ранее введенным нормативом. Если расход песка превышает нормы, машина не разрешает списание без санкции главного инженера, который со своего рабочего места в сети должен внести корректировки в план, если они действительно необходимы. Система позволила сократить расходы на закупку песка в 2 раза при выполнении того же объема работ.

Проанализируйте риски, используя представленную информацию для проведения экономических расчетов.

Задание 2.

Внутреннему аудитору предстояла проверка по направлению «работа камер наружного видеонаблюдения». С таким направлением проверки он столкнулся впервые, поэтому обратился к более опытным коллегам за помощью и советом. Коллеги обратили внимание на следующие вопросы в работе камер видеонаблюдения:

- частота сбоев работы камер?
- работают все камеры видеонаблюдения или только их часть?
- куда направлены камеры видеонаблюдения? Что они фиксируют?
- где установлен сервер и накопители информации?
- кто отслеживает и снимает накопленную информацию?

Проверка выявила следующее:

1. В одном из подразделений учреждения работа оборудования не была постоянной из-за частых перепадов напряжения на магистральной линии электропередач. Дополнительный источник питания в подразделении отсутствовал. Работа видеонаблюдения сбила постоянно вместе с отключениями электричества. Смысл этого инструмента терялся, поскольку фактически он не работал.

2. В другом подразделении было установлено 18 камер, из них в постоянном режиме работали только 9 камер; в режиме «работает/ не работает» – 6 камер; просто висели и не работали – 3 камеры.

3. В третьем подразделении из 17 установленных камер 3 камеры не фиксировали ничего: одна снимала основание столба, на котором висела, вторая снимала небо над собою, третья была направлена в самый темный угол помещения и постоянно показывала две стены.

4. В четвертом подразделении сервер и жесткие диски-накопители стояли внутри комнаты охраны с возможностью прямого доступа к носителям информации.

5. Отслеживанием и снятием накопленной информации никто не занимался.

6. Веб-камеры в подразделениях не устанавливались: бюджета не хватило.

Вопрос: Что повысило качество внутреннего аудита. Обоснуйте развернуто свой ответ.

Задание 3.

По плану работ внутреннему аудитору предстояли проверка и анализ авансовых отчетов сотрудников организации. Одним из сотрудников были предоставлены подтверждающие документы из муниципальной гостиницы города районного масштаба со стоимостью одноместного номера, вызвавшей сомнение у внутреннего аудитора. В подтверждающем документе цена проживания была сопоставима с ценой номера в 4-звездочном отеле. Внутренний аудитор сделал официальный запрос в гостиницу о стоимости проживания и деталях регистрации сотрудника учреждения. Из официального ответа следовало, что данный сотрудник в гостинице не останавливался и номерным фондом такой стоимости гостиница не обладает.

Вопрос: Какие рекомендации даст внутренний аудитор по результатам проверки авансовых отчетов сотрудников организации.

Методические рекомендации для выполнения домашнего задания

Домашнее задание – одна из форм проверки и оценки усвоения знаний. По результатам выполнения домашнего задания можно судить об уровне самостоятельности и активности обучающегося в учебном процессе.

Основные задачи выполнения домашнего задания:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной работы;
- 3) выяснение подготовленности обучающихся к будущей практической работе;
- 4) выявление способностей к научно-исследовательской и поисковой деятельности.

Выполнение домашнего задания необходимо для более полного освоения дисциплины и играет существенную роль в формировании профессиональных компетенций.

При подготовке к выполнению домашнего задания необходимо придерживаться следующей технологии:

1. Внимательно изучить лекционный материал по теме домашнего задания.
2. Найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе.

Критерии оценивания домашнего задания

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
4 балла («отлично»)	– обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
3 балла («хорошо»)	– обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета
1-2 балла («удовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
0 баллов («неудовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

Грубые ошибки:

– незнание или неправильное применение алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;

- неправильный выбор действий, операций, методов;
- неумение делать выводы и обобщения.

Негрубые ошибки:

- нерациональный выбор действий, операций, методов;
- ошибки при ответе на поставленные вопросы или при решении задач.

Недочеты:

- небрежное оформление записей и расчетов;
- нарушение логики при ответе на поставленные вопросы или при решении задач.
-

5.1.3. Оценочные материалы для выполнения рефератов (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

Примерные темы рефератов по дисциплине «Комплаенс-контроль»

Тема 1. Сущность комплаенс-контроля

1. Комплаенс-контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные.
2. Внутренний аудит и комплаенс- контроль – что между ними общего и различного
3. Документирование ключевых действий в рамках создания и работы службы комплаенс, выявления и оценки рисков и управления ими.
4. Комплаенс как часть культуры и политики компании
5. Развитие требований к комплаенс-менеджменту в США

Тема 3. Система и основные элементы комплаенса

1. Риск-ориентированный подход комплаенсе.
2. Роль и место комплаенс-контроля в системе минимизации коррупционных рисков.
3. Назначение классификаций рисков.
4. Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и комплаенс-контроля.
5. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.
6. Соотношение комплаенс рисков с операционными рисками
7. Выявление и урегулирование конфликта интересов
8. Обязанности работников в связи с раскрытием и урегулированием конфликта интересов
9. Кодекс этики и служебного поведения работников организации.
10. Оценка риск-факторов комплаенс-контроля

Тема 4. Сфера применения комплаенс-контроля

1. Соотношение между компонентами системы внутреннего контроля – службой Комплаенс, СВА и СВК.
2. Разработка антикоррупционной комплаенс- политики.
3. Правовые основы противодействия коррупции в России.

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении

значительного количества научной и иной литературы по теме исследования, выбранной с учетом предлагаемого перечня.

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Требования к структуре и содержанию реферата

Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- текст реферата (основная часть);
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Титульный лист является первой страницей реферата и заполняется по строго определенным правилам. В верхнем поле указывается полное наименование учебного заведения. В среднем поле дается заглавие: Реферат по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» на тему: «Название темы». Далее, ближе к правому краю титульного листа, указываются фамилия, инициалы, написавшего реферат, а также его направление подготовки и год обучения. Немного ниже указываются фамилия, инициалы, должность преподавателя - руководителя работы. В нижнем поле указывается город и год написания реферата (без слова «год»).

Содержание – перечень основных частей работы с указанием листов (страниц), на которых их помещают. Содержание должно отражать все материалы, представляемые к защите работы. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с прописной буквы, без номера раздела. В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Содержание реферата следует согласовать с преподавателем.

Во введении необходимо обозначить обоснование выбора темы, ее актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования и структура работы. Заголовок «Введение» записывают симметрично тексту с прописной буквы.

В тексте реферата (основной части) излагается сущность проблемы и объективные научные сведения по теме реферата, дается критический обзор источников, собственные версии, сведения, оценки. Содержание основной части должно точно соответствовать теме реферата и полностью ее раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовка «Основная часть» в содержании реферата быть не должно. Текст реферата должен содержать адресные ссылки на научные работы, оформленные в соответствии с требованиями ГОСТ. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники. Изложение необходимо вести от третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, разработку рекомендаций по использованию результатов исследования.

Список использованных источников должен оформляться в соответствии с общепринятыми библиографическими требованиями и включать только использованные студентом публикации. Количество источников в списке определяется студентом самостоятельно. Для реферата их рекомендуемое количество от 5 до 10. Сведения об

источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1. ГОСТ 7.80. ГОСТ 7.82. 5.10.2. Список использованных источников должен включать библиографические записи на документы, ссылки на которые оформляют арабскими цифрами в квадратных скобках.

Требования по оформлению реферата

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем реферата – не менее 10 и не более 20 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, содержания, списка использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав и параграфов не выделяют жирным шрифтом. Точка в конце названия главы или параграфа не ставится. Заголовок не подчеркивается. Каждая глава реферата начинается с новой страницы. Если реферат написан без выделения глав, только по параграфам, то параграфы следуют по тексту друг за другом (каждый параграф реферата не начинается с новой страницы).

7. Между названием главы, параграфа и основным текстом необходим интервал в 1 пункт.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист и содержание не нумеруются. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек. Нумерация начинается с введения (3 страница).

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2). Если реферат написан не по главам, а по параграфам, то параграфы нумеруются арабскими цифрами (1, 2, 3, 4) и в реферате должно быть не менее четырех параграфов.

11. Реферат должен быть иллюстрирован таблицами, рисунками, схемами, которые следует располагать по тексту. Рисунки должны располагаться непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все рисунки в тексте должны быть ссылки. Рисунки нумеруются арабскими цифрами, при этом нумерация сквозная. Подпись к рисунку располагается под ним посередине строки. Слово «Рисунок» пишется полностью и приводится название рисунка (например, Рисунок 2. Виды аудита). Точка в конце названия не ставится.

12. На все таблицы в тексте должны быть ссылки. Таблица должна располагаться непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. Все таблицы нумеруются арабскими цифрами, при этом нумерация сквозная. Слово «Таблица» пишется полностью. Наличие у таблицы собственного названия обязательно. Название таблицы следует помещать над таблицей слева в одну строку с ее номером через тире (например: Таблица 3 – Классификация видов аудита). Точка в конце названия не ставится. Перенос таблиц на следующую страницу не допускается. Если таблица на несколько страниц, то ее следует вынести в приложение реферата. Заголовки столбцов и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки столбцов – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков столбцов и строк точки не ставят.

13. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке:

–законы;

- постановления Правительства;
- другая нормативная документация;
- статистические данные;
- научные материалы;
- газеты и журналы;
- учебники;
- электронные ресурсы.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82. Рекомендуется использовать при подготовке реферата не менее 5 источников.

14. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: 1) таблицы и иллюстрации большого формата; 2) дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения нумеруются (1,2,3....). Слово «приложение» выделяется курсивом (например: «*Приложение 1*»). Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием наверху справа страницы слова «*Приложение*» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

15. К каждому реферату должна быть приложена презентация.

16. Рефераты защищаются на практических (семинарских) занятиях.

17. Уровень оригинальности текста – не менее 50%.

Критерии оценивания при защите реферата

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
6-7 баллов («отлично»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы работы; – логичность и последовательность в изложении материала в работе; – качество работы с зарубежными и отечественными источниками информации, Интернет-ресурсами (актуальность источников, достаточность использованных источников для раскрытия темы работы); – правильность оформления работы (соответствие стандарту в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса, обоснованность выводов в работе; – работа представлена в срок; – способность к публичной коммуникации, получены обоснованные ответы на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
4-5 баллов («хорошо»)	– соответствие содержания заявленной теме, незначительные отступления в тексте от темы работы;

	<ul style="list-style-type: none"> – незначительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом достаточность и актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – выполнены основные требования к оформлению работы (незначительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – достаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, достаточная степень полноты обзора состояния вопроса и обоснованности выводов в работе; – работа представлена в срок, но с некоторыми недоработками; – неполные ответы (незначительные ошибки) на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
2-3 балла («удовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – имеются существенные отступления содержания от заявленной темы, значительные отступления в тексте от темы работы; – значительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом недостаточность, неполная актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – не выполнены основные требования к оформлению работы (значительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – недостаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, тема освещена частично, отсутствуют выводы в работе; – работа представлена со значительным опозданием (более 1 недели), отсутствуют отдельные фрагменты работы; – неполные ответы со значительными ошибками на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
0-1 балл («неудовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – тема работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание ее содержания; – поставленные задачи не выполнены или выполнены их отдельные несущественные части; – работа не представлена

5.2. Задания для рубежного контроля. В качестве формы рубежного контроля используется проведение коллоквиума. На рубежный контроль выносятся весь программный материал по дисциплине.

5.2.1. Вопросы, выносимые на коллоквиум (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

Рубежный контроль № 1

1. Понятие и признаки комплаенса
2. Цели и задачи комплаенса
3. Принципы комплаенса
4. Правовое регулирование комплаенса
5. Методология осуществления комплаенса
6. Отличие комплаенс-контроля от других видов внутреннего контроля за рисками
7. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование.
8. Источники правил нормативно-правового регулирования.
9. Международное законодательство и разработка передовых практик.
10. Регулирующие органы и их полномочия.

Рубежный контроль № 2

1. Понятие контрольной среды и её оценка.
2. Риски, связанные с применяемыми средствами контроля.
3. Риски, связанные с применением информационных систем.
4. Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и контроля.
5. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.
6. Комплаенс-риски
7. Меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-процессы в целях минимизации рисков.

Рубежный контроль № 3

1. Комплаенс-политика
2. Комплаенс-элементы
3. Меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-процессы в целях минимизации рисков.
4. Антикоррупционный комплаенс-контроль
5. Антимонопольный комплаенс-контроль
6. Налоговый комплаенс-контроль
7. Комплаенс-контроль в банках
8. Комплаенс-контроль в страховании
9. Оценка эффективности комплаенс-контроля

Методические рекомендации к подготовке к коллоквиуму

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное

изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, проверяет конспект. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания.

Критерии оценивания при коллоквиуме

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
5-6 баллов («отлично»)	<p>Ответы получены на 80-100% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по лекционному материалу, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
3-4 балла («хорошо»)	<p>Ответы даны на 60-80% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дает ответ, удовлетворяющий требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 2 недочетов
1-2 балл («удовлетворительно»)	<p>Ответы даны на 40-60% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 2 недочетов
0 баллов («неудовлетворительно»)	<p>Ответы даны менее чем на 40% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки)

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого материала.

5.3.Оценочные материалы для промежуточной аттестации. Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Осуществляется в конце семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по

дисциплине «Комплаенс-контроль» в виде проведения экзамена.

Промежуточная аттестация может проводиться в устной, письменной форме, и в форме тестирования. На промежуточную аттестацию отводится до 30 баллов.

5.3.1. Вопросы к экзамену (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

11. Понятие и признаки комплаенса
12. Цели и задачи комплаенса
13. Принципы комплаенса
14. Правовое регулирование комплаенса
15. Методология осуществления комплаенса
16. Отличие комплаенс-контроля от других видов внутреннего контроля за рисками
17. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование.
18. Источники правил нормативно-правового регулирования.
19. Международное законодательство и разработка передовых практик.
20. Регулирующие органы и их полномочия.
21. Комплаенс-риски
22. Комплаенс-политика
23. Комплаенс-элементы
24. Меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-процессы в целях минимизации рисков.
25. Антикоррупционный комплаенс-контроль
26. Антимонопольный комплаенс-контроль
27. Налоговый комплаенс-контроль
28. Комплаенс-контроль в банках
29. Комплаенс-контроль в страховании

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Обучающемуся необходимо изучить предложенную преподавателем литературу и характеристику условий задачи, выбрать оптимальный вариант (подобрать известные и стандартные алгоритмы действия) или варианты разрешения контрольных заданий. Решение каждого контрольного задания должно заканчиваться выводом, в котором дается оценка полученных результатов. Контрольное задание необходимо аккуратно оформить и сдать на контроль преподавателю по истечении времени, отведенного на сдачу зачета.

5.3.2. Примеры типовых тестовых заданий, выносимых на экзамен (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

1. К какому виду рисков относятся изменения цен, курсов валют, процентных ставок:
 - 1) кредитный
 - 2) рыночный
 - 3) ликвидности
2. Комплекс неблагоприятных событий, начиная с технологических сбоев и заканчивая человеческим фактором, включая мошенничество, это риск:
 - 1) операционный
 - 2) бизнес — события
 - 3) по сфере происхождения
3. Риск бизнес-события — это:
 - 1) концентрация портфеля ценных бумаг (на одном продукте, сегменте, финансовом инструменте)
 - 2) невозможность выполнять текущие финансовые обязательства

3) осуществление процесса продаж по неверной маркетинговой оценке спроса на рынке на продукцию

4. Риск изменения покупательских предпочтений, экономической и налоговой региональной политики относится к:

- 1) проектному риску
- 2) стратегическому риску
- 3) финансовому риску

5. Аудиторский риск — это:

1) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

3) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

6. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчётности — это:

1) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

3) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

4) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

7. Неотъемлемый риск — это:

1) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

2) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

3) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

4) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

5) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

8. Риск средств контроля — это:

1) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

2) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

3) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

4) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

5) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

9. Риск необнаружения — это:

1) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

2) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

3) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

10. Оценка рисков является результатом:

1) точного измерения степени риска

2) профессионального суждения внутреннего аудитора

11. Какие риски организации существуют независимо от факта проведения проверки или аудита?

1) риск необнаружения и риск средств контроля

2) неотъемлемый риск и риск средств контроля

3) аудиторский риск и неотъемлемый риск

12. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчётности состоит из:

1) аудиторского риска и неотъемлемого риска

2) риска необнаружения и риска средств контроля

3) неотъемлемого риска и риска средств контроля

13. Аудитор оценил неотъемлемый риск и риск средств контроля как высокий. Какой риск необнаружения соответствует этим оценкам?

1) самый низкий

2) более низкий

3) самый высокий

14. На какой стадии проверки определяется аудиторский риск?

1) предварительный контроль

2) плановый контроль

3) последующий контроль

15. Какие информационные системы позволяют увеличить временные рамки, доступность и точность информации?

- 1) осуществляемые вручную
- 2) автоматизированные
- 3) не имеет значения

16. Быстрый рост или необычно высокий уровень рентабельности в организации особенно по сравнению с другими хозяйствующими субъектами отрасли относятся:

- 1) к факторам риска искажения бухгалтерской отчётности, возникающего в результате недобросовестного её составления
- 2) к факторам риска искажения бухгалтерской отчётности, возникающего в результате присвоения активов

17. Сложности при определении круга юридических или физических лиц, которые имеют контрольный пакет акций организации, может создать возможность для совершения недобросовестных действий:

- 1) при составлении бухгалтерской отчётности
- 2) путем присвоения активов

18. Излишне усложненная организационная структура, с необычным составом юридических лиц или с необычной системой соподчинения может создать возможность для совершения недобросовестных действий:

- 1) при составлении бухгалтерской отчётности
- 2) путем присвоения активов

19. Неадекватный мониторинг средств контроля, включающих автоматизированные средства контроля и средства контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчётности относиться к:

- 1) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий
- 2) возможности для совершения недобросовестных действий
- 3) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

20. Наличие активов, обязательств, видов выручки или расходов, оценки которых базируются на субъективных суждениях или допущениях, с трудом поддающихся подтверждению относится к:

- 1) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий
- 2) возможности для совершения недобросовестных действий
- 3) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

Методические рекомендации по подготовке к экзамену

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. К экзамену допускаются обучающиеся, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На экзамене обучающийся может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, практические работы, выполнявшиеся в течение семестра, нормативные правовые акты, основную и дополнительную литературу.

На экзамен выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной форме.

При проведении экзамена в письменной форме, ведущий преподаватель составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя: теоретические задания; практические задания (задачи или ситуации). Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. Экзаменационный билет включает три задания, каждое из которых оценивается в 10 баллов (итого – 30 баллов на экзамене). При проведении письменного экзамена на работу отводится 60 минут.

Критерии оценивания

Критерии оценивания промежуточной аттестации приведены в Приложении 1. Критерии оценки качества освоения дисциплины представлены в Приложении 2.

5.4. Контроль курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) по дисциплине «Комплаенс-контроль» не предусмотрена рабочим учебным планом по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Финансы и кредит».

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

<i>Результаты обучения (компетенции)</i>	<i>Основные показатели оценки результатов обучения</i>	<i>Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций</i>
ПКС-2.1 Способен провести экономическую оценку мероприятий по воздействию на риск в разрезе отдельных видов	<i>Знать:</i> Основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля	Оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1) Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.3) Оценочные материалы для выполнения домашнего задания (раздел 5.1.2) Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1) Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.1)
	<i>Уметь:</i> Выявлять условия, способствующие возникновению значимых рисков.	Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.3) Оценочные материалы для выполнения домашнего задания (раздел 5.1.2) Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.1)
	<i>Владеть:</i> Приемами экономической оценки факторов, влияющих на риск системы внутреннего контроля.	Оценочные материалы для выполнения домашнего задания (раздел 5.1.2) Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.1)

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс РФ: [электронный ресурс] – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
2. Налоговый кодекс РФ: [электронный ресурс] – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
3. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете - [Электронный ресурс] – Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru..
4. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года: [электронный ресурс] – Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
5. О саморегулируемых организациях: Федеральный закон РФ от 01.12.07 N 315-ФЗ: [электронный ресурс]. – Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

7.2. Основная литература

1. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS
2. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Горбатова Е.Ф., Узунова Н.С.— Электрон. текстовые данные.— Симферополь: Университет экономики и управления, 2017.— 84 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>.— ЭБС «IPRbooks».
3. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 687 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>.— ЭБС «IPRbooks».

7.3. Дополнительная литература

1. Арабян К.К. Аудит в России. Новая концепция развития [Электронный ресурс]: монография/ Арабян К.К.— Электрон. текстовые данные.— М.: Русайнс, 2016.— 162 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61591.html>.— ЭБС «IPRbooks».
2. Азарская М.А. Аудит [Электронный ресурс]: практикум / М.А. Азарская, Е.В. Веркеева, Т.Л. Леухина. — Электрон. текстовые данные. — Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2015. — 80 с. — 978-5-8158-1537-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75432.html>
3. Аудит: В 2-х частях [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры, . Ч.2. / под ред. М.А. Штефан. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Изд-во Юрайт, 2019. - 404 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-534-07681-3(ч.2). – 5 экз. (Абонемент учебной литературы – 4, Чит. зал гуманитарных и общественных наук -1).
4. Зелинская М.В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика»/ Зелинская М.В.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 76 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79917.html>.— ЭБС «IPRbooks».
5. Курныкина О.В. Система контроля и её аудит в организации [Электронный ресурс]: монография/ Курныкина О.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Русайнс, 2018.— 119 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78864.html>.— ЭБС «IPRbooks».
6. Развитие методологического инструментария внутреннего контроля в различных отраслях национальной экономики России : монография / Е. Евст. Коба, Е. В. Зубарева, Е. Евг. Коба [и др.] ;

под редакцией Е. Евст. Коба. — М. : Дашков и К, 2016. — 268 с. — ISBN 978-5-394-02678-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60329.html>

7. Якубенко И.А. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Якубенко И.А., Шикунова Л.Н., Мегаева С.В.— Электрон. текстовые данные.— Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2015.— 247 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62922.html>.— ЭБС «IPRbooks».

7.4. Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)

1. Журнал «Аудит и финансовый анализ», Режим доступа: <http://lib.kbsu.ru>.

7.5. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины обучающимся полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

– *профессиональные базы данных:*

1. База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
2. Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ). URL: <http://elibrary.ru>
3. Аналитическая и наукометрическая база данных Sciverse Scopus издательства «Elsevier. Наука и технологии». URL: <http://www.scopus.com>
4. Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая база данных «Web of Science» (WOS). URL: <http://www.isiknowledge.com/>
5. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
6. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

– *информационные справочные системы:*

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;
3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>

– *иные интернет-ресурсы:*

1. Научная электронная библиотека «Киберленинка»: <https://cyberleninka.ru/>
2. Служба тематических толковых словарей <http://glossary.ru/>

7.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы.

Учебная работа по дисциплине «Комплаенс-контроль сфер хозяйственной деятельности» состоит из контактной работы (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы.

Для подготовки к практическим занятиям необходимо рассмотреть контрольные вопросы, при необходимости обратиться к рекомендуемой литературе, записать непонятные моменты в вопросах для уяснения их на предстоящем занятии.

Методические рекомендации по изучению дисциплины «Комплаенс-контроль» для обучающихся

Цель дисциплины «Комплаенс-контроль» - является формирование у обучающихся знаний и навыков по организации и функционирования системы внутреннего аудита в коммерческой организации.

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ. При изучении

дисциплины обучающиеся выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят рефераты к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий. Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий

Курс изучается на лекциях, практических занятиях, при самостоятельной и индивидуальной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, знать рекомендуемую преподавателем литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к семинарским занятиям.

В соответствии с учебным планом на каждую тему выделено необходимое количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к практическим занятиям и участвовать в обсуждении вопросов. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной литературой. Тематический план дисциплины, учебно-методические материалы, а также список рекомендованной литературы приведены в рабочей программе.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций.

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические (семинарские) занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью данных занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к практическому (семинарскому) занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим (семинарским) занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических (семинарских) занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места его проведения, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Организация самостоятельной работы по дисциплине включает следующие компоненты:

1. Самостоятельное изучение тем дисциплины;
2. Подготовка рефератов по предложенным темам.

Самостоятельная работа обучающегося включает:

- изучение основной и дополнительной литературы;
- изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
- подготовку к практическим (семинарским) занятиям;
- выполнение задания и подготовку к его защите;
- изучение проблемных ситуаций, не имеющих однозначного решения;
- подготовку к зачету;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.

Теоретический материал по тем темам, которые вынесены на самостоятельное изучение, обучающийся прорабатывает в соответствии с вопросами для подготовки к зачету. Пакет заданий для самостоятельной работы выдается в начале семестра, определяются конкретные сроки их выполнения и сдачи. Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации обучающегося. Задания для самостоятельной работы составляются, как правило, по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Для закрепления теоретического материала обучающиеся выполняют различные задания (рефераты, домашние задания). Их выполнение призвано обратить внимание обучающихся на наиболее сложные, ключевые и дискуссионные аспекты изучаемой темы, помочь систематизировать и лучше усвоить пройденный материал. Такие задания могут быть использованы как для проверки знаний обучающихся преподавателем в ходе проведения занятий, а также для самопроверки знаний обучающимися.

При самостоятельном выполнении заданий обучающиеся могут выявить тот круг вопросов, который усвоили слабо, и в дальнейшем обратить на них особое внимание. Контроль самостоятельной работы обучающихся по выполнению заданий осуществляется преподавателем с помощью выборочной и фронтальной проверок на практически (семинарских) занятиях. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке. Самостоятельная работа должна носить творческий и планомерный характер.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность обучающемуся сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования.

Написание реферата используется в учебном процессе в целях приобретения обучающимся необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т.п. Процесс написания реферата включает: выбор темы; подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение; составление плана; написание текста работы и ее оформление; устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция обучающегося с изложением соответствующих аргументов. Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Обучающийся при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Содержание реферата обучающийся докладывает в отведенное для этого преподавателем время на практических занятиях. Предварительно подготовив тезисы доклада, обучающийся в течение 7 - 10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы аудитории. На основе обсуждения обучающемуся выставляется

соответствующая оценка.

Методические рекомендации для подготовки к экзамену

Промежуточная аттестация по дисциплине «Комплаенс-контроль» проводится в форме экзамена. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. К экзамену допускаются обучающиеся, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На экзамене обучающийся может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, практические работы, выполнявшиеся в течение семестра, нормативные правовые акты, основную и дополнительную литературу.

На экзамен выносятся материал в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной форме.

При проведении экзамена в письменной форме, ведущий преподаватель составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя: теоретические задания; практические задания (задачи или ситуации). Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. Экзаменационный билет включает три задания, каждое из которых оценивается в 10 баллов (итого – 30 баллов на экзамене). При проведении письменного экзамена на работу отводится 60 минут.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя специальные помещения для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия. По дисциплине «Внутренний аудит» имеются презентации по отдельным темам курса, позволяющие наиболее эффективно освоить представленный учебный материал.

При проведении занятий лекционного типа/семинарского типа используются:

лицензионное программное обеспечение:

- Пакет прав для учащихся на обеспечение доступа к сервису Office 365 ProPlusEdu ShrdSvr ALNG SubsVL MVL PerUsr STUUseBnft Student EES;
- Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal License.

свободно распространяемые программы:

- 7Z – программа-архиватор;
- Adobe Acrobat Reader – программа для чтения PDF файлов;
- Mozilla Firefox лицензия, Google Chrome – интернет-браузеры;
- Far Manager – консольный файловый менеджер для операционных систем семейства Microsoft Windows.

8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ не визуального доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с нарушениями зрения;
 - задания для выполнения на экзамене/зачете зачитываются ассистентом;
 - письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):
 - на экзамене/зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
 - экзамен/зачет проводится в письменной форме;
4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:
 - созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
 - по желанию обучающегося экзамен/зачет проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для	Комплект учебной мебели: - столы и стулья для обучающихся (3 комплекта);	Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise)

<p>обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория № 145 (Главный корпус КБГУ)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); - компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); - специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1 шт.); - принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); - портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); - бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; - видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); - сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); - джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); - беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); - проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); - проводная гарнитура Defender (1 шт.); - персональный коммуникатор EN-101 (5 шт.); - специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); - клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); 	<p>подписка (Open Value Subscription) № V 2123829.</p> <p>Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition № лицензии 17E0-180427-50836-287-197.</p> <p>Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/, Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные).</p> <p>Программа невидимого доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная).</p> <p>Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733).</p> <p>Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная)</p>
---	---	--

	- джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); - ноутбук + приставка для айтрекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт)	
--	--	--

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

9. Лист изменений (дополнений)
в рабочую программу по дисциплине «Комплаенс-контроль» по направлению подготовки
38.03.01 – Экономика, направленность (профиль) «Финансы и кредит» на _____
учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание
1			
2			
3			

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
протокол № ____ от " ____ " _____ 202_ г.

Заведующий кафедрой _____ С.А. Байзулаев

**Шкала оценивания планируемых результатов обучения
Текущий и рубежный контроль**

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
VI	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Невыполнение домашних заданий, тестовых заданий. Ответы в ходе устного опроса на практических (семинарских) занятиях и на коллоквиуме на оценку «неудовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в ходе устного опроса на практических (семинарских) занятиях и на коллоквиуме на оценку «удовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в ходе устного опроса на практических (семинарских) занятиях и на коллоквиуме на оценку «хорошо»	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в ходе устного опроса на практических занятиях и на коллоквиуме на оценку «отлично»

Промежуточная аттестация

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
VI	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил одно из пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от двух до пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от четырех до пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от четырех до пяти заданий экзаменационного билета

Приложение 2

Критерии оценки качества освоения дисциплины **Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования**

Основными этапами формирования компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное формирование результатов обучения. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения ими компетенций.

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
ПКС-2.1 – Способен провести экономическую оценку мероприятий по воздействию на риск в разрезе отдельных видов	Знать: Основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля	Отсутствие знаний	Фрагментарные знания о требованиях законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля.	Общие, но не структурированные знания о требованиях законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля.	Сформированные, но содержащие отдельные ситуационные задачи, связанные с знаниями о законодательной и нормативной базе и внутренних регламентах, регулирующих работу объекта внутреннего контроля.	Сформированные систематические знания о требованиях законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля.
	Уметь: - Выявлять условия, способствующие	Отсутствие умения	Незначительное умение выявлять условия, способствующие	Недостаточное умение выявлять условия, способствующие	В целом успешное умение выявлять условия, способствующие	Полностью сформированное умение выявлять

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
	возникновению значимых рисков.		возникновению значимых рисков.	возникновению значимых рисков.	ющие возникновению значимых рисков.	условия, способствующие возникновению значимых рисков.
	<i>Владеть:</i> - Приемами экономической оценки факторов, влияющих на риск системы внутреннего контроля.	Отсутствие навыков	Незначительное владение приемами экономической оценки факторов, влияющих на риск системы внутреннего контроля.	Недостаточное владение приемами экономической оценки факторов, влияющих на риск системы внутреннего контроля.	Наличие навыков владения современными приемами экономической оценки факторов, влияющих на риск системы внутреннего контроля.	Успешное владение современными приемами экономической оценки факторов, влияющих на риск системы внутреннего контроля.