

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Департамент экономической безопасности и управления рисками

Управление рисками и внутренний контроль в организации

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

«Внутренний аудит и управление рисками организации»
«Финансовые расследования в организации»

Москва 2023

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

**«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»**

Департамент экономической безопасности и управления рисками

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

АО «Кэпт»
Партнер группы форензик

Проректор по учебной и
методической работе

А.А. Тарасенко
«29» мая 2023 г.

Е.А. Каменева
«27» июня 2023 г.

О.В. Лифановская, С.С. Фешина

**Управление рисками и внутренний контроль в организации
Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры
«Внутренний аудит и управление рисками организации»
«Финансовые расследования в организациях»

*Одобрено Советом учебно-научного Департамента экономической
безопасности и управления рисками
(протокол № 10 от 22.05.2023 г.)*

*Рекомендовано Ученым советом Факультета экономики и бизнеса
(протокол №31 от 20.06.2023 г.)*

Москва – 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	8
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	9
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	10
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	25
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	50
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	52
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	52
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	53
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	53

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Управление рисками и внутренний контроль в организации»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций:

Таблица 1

Внутренний аудит и управление рисками организации

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-1	Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), проводить независимые внутренние консультации по вопросам надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем организации для целей внутреннего аудита самостоятельно или в составе группы	1. Применяет в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации, международные основы профессиональной практики	Знание: современного законодательства в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа отчетности Умение: использовать методы анализа отчетности, выявлять причины и источники искажений
		2. Формирует план работы службы внутреннего аудита на основе результатов ранжирования объектов аудита (включая применение риск-ориентированного подхода) и запросов руководителей и совета директоров организации.	Знание: Методологических основ проведения внутренних расследований в организациях, признаков проявления коррупции в деятельности хозяйствующего субъекта Умение: Проводить внутренние расследования и иные мероприятия с целью выявления коррупционных правонарушений
		3. Осуществляет взаимодействие с руководством внешних аудиторов, руководством организации и советом директоров, руководителями подразделений организации, осуществляющими контрольные функции, для координации деятельности, обмена	Знание: механизмы поддержки деловых контактов, связей, отношений, коммуникации с сотрудниками компании и внешними аудиторами, проведения интервью с ответственными за риск и внутренний контроль работниками. Умение: устанавливать и поддерживать деловые контакты, связи, отношения, коммуникации с

		информацией и исключения дублирования работы (усилий).	сотрудниками компании, проводит интервью с ответственными за риск работниками
ПКН-1	Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.	Знание: нормы профессиональной этики, нормы корпоративного управления корпоративной культуры по рискам Умение: соблюдать и поддерживать нормы профессиональной этики, нормы корпоративного управления корпоративной культуры по рискам
		2.Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.	Знание: сущности и специфики риск-ориентированного и циклического подходов в управлении рисков, основ проектирования и внедрения риск-ориентированного подхода в текущую деятельность организаций в рамках системы управления рисками, внутреннего контроля и аудита Умение: Применять основные приемы риск-ориентированного подхода в деятельности подразделений систем управления рисками и внутреннего контроля.
		3.Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знание: Методологии и практики внутреннего контроля и опыт их применения Умение: анализировать и применять методики оценки и управления рисками при взаимодействии с экспертами и внешними контролерами и аудиторами.
ПКН-5	Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми	1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими	Знание: методологии построения и анализа бизнес-процессов в сфере управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками при

	потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.	работе с информацией с ограниченным доступом. Умение: идентифицировать и управлять сомнительными бизнес-процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта в зависимости от сектора экономики
		2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.	Знание: методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций Умение: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами
		3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей	Знание: Методов идентификации, анализа и управления рисками хозяйствующих субъектов Умение: Осуществлять выбор и использовать на практике наиболее эффективные методы идентификации, анализа и управления рисками, разрабатывать новые методы оценки и управления рисками с учетом специфики хозяйствующего субъекта

Таблица 2

Финансовые расследования в организациях, заочная форма обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-1	Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/Ф	1. Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ.	Знание: современного законодательства в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ Умение: выявлять и характеризовать незаконную деятельность, подпадающую под современное законодательство в сфере ПОД/ФТ

		2. Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе.	<p>Знание: понятийный аппарат, теоретические основы функционирования компаний комплексные программы обеспечения управления рисками и противодействию ПОД/ФТ</p> <p>Умение: применять разработанные общие принципы определения и классификация факторов угроз экономической безопасности деятельности хозяйствующего субъекта.</p>
		3. Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску.	<p>Знание: методологии построения и анализа бизнес-процессов, работы с информацией с ограниченным доступом, анализа рисков ПОД/ФТ</p> <p>Умение: идентифицировать и управлять сомнительными бизнес-процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта в</p>
ПК-2	Способность проводить внутренние расследования деятельности организаций в	1. Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета.	<p>Знание: современного законодательства в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности</p> <p>Умение: использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений</p>
		2. Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций.	<p>Знание: методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций</p> <p>Умение: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами</p>
		3. При проведении внутренних расследований четко	Знание: отечественного и международного

		опирается на соответствующее международное и Законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ.	законодательства в сфере регулирования ПОД/ФТ Умение: осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии
ПКН-5	Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.	Знание: современного законодательства в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности Умение: использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений
		2.Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.	Знание: методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций Умение: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-6 финансирования финансовых операций кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами
		3.Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей	Знание: отечественного и международного законодательства в сфере регулирования ПОД/ФТ Умение: осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Управление рисками и внутренний контроль в организации» является дисциплиной модуля направленности программы

магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программ магистратуры;

- «Внутренний аудит и управление рисками организации»
- «Финансовые расследования в организациях»

Для освоения дисциплины необходимо:

- 1) обладать знанием основ функционирования экономики на микро-, мезо- и макроуровне, количественных и качественных взаимосвязей экономических объектов и процессов;
- 2) владеть приемами и способами экономического и статистического анализа, владеть навыками работы с первоисточниками, навыками сбора, обобщения и интерпретирования полученной информации;
- 3) уметь идентифицировать риски организации, разрабатывать меры по их минимизации,
- 4) знать основы функционирования системы внутреннего контроля и контрольные процедуры;
- 5) знать принципы работы внутреннего аудита в компании.

Дисциплина базируется на сумме знаний, полученных студентами в бакалавриате по экономическим дисциплинам, а также в процессе изучения таких дисциплин как «Экономика развития».

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины представлена по направленности магистерских программ в таблице 1. Вид промежуточной аттестации - экзамен.

Вид учебной работы по дисциплине

Таблица 3

Внутренний аудит и управление рисками организации

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	2 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	3/108
Аудиторные занятия – Контактная работа	50	50
Лекции	20	20
Семинарские занятия	30	30
Самостоятельная работа	58	58
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Финансовые расследования в организациях, заочная форма обучения

Таблица 4

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	2 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
Аудиторные занятия – Контактная работа	28	28
Лекции	8	8
Семинарские занятия	20	20
Самостоятельная работа	80	80
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций

Риск как экономическая категория. Необходимость и сущность процесса управления рисками организации. Теорема предельных уровней неопределенности и риска сложных экономических систем.

Международные и российские стандарты управления как основа построения системы управления рисками.

Виды рисков и неопределенность среды. Объективная и субъективная природа риска. Сущность выявления причин (факторов) рисков. Классификация факторов образования рисков в деятельности организаций. Содержание различных видов рисков в деятельности организаций. Классификация рисков. Присущий и остаточный риск. Риск-аппетит и толерантность к риску.

Методы оценки и анализа рисков. Качественная и количественная оценка рисков. Экспертный метод. SWOT- анализ. FMEA – анализ. LOPA – анализ. VaR (Value at Risk). Машинное обучение.

Информационные источники получения данных для определения меры и степени воздействия риска на деятельность организации и их роль в осуществлении управления. Установление и использование ключевых индикаторов риска, критериев риска при выборе инструментов воздействия на риск. Основные модели поведения в отношении риска.

Тема 2. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля

Субъекты и объекты внутреннего контроля. Принципы внутреннего контроля. Роль и место внутреннего контроля в системе управления организацией.

Российские и международные стандарты внутреннего контроля. Взаимосвязь моделей COSO ERM и COSO IC

Организация системы внутреннего контроля. Модели внутреннего контроля. Администрирование деятельности внутреннего контроля. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы).

Основные методы контроля, их элементы и специфика. Контрольные процедуры и их дизайн. Способы проверки достоверности показателей учета, отчетности предприятия и других источников информации.

Отчетность системы внутреннего контроля.

Тема 3. Методика и организация проведения внутреннего аудита

Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите. Субъекты и объекты внутреннего аудита. Принципы внутреннего аудита. Роль и место внутреннего аудита в системе управления организацией.

Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.

Основные группы стандартов. Международные стандарты внутреннего аудита. Международные стандарты аудита. Стандарты ИВА.

Понятие профессиональной этики. Кодекс этики внутренних аудиторов.

Планирование аудиторского задания. Документирование аудита. Ресурсное обеспечение аудита. Достоверность аудиторских доказательств.

Определение уровня существенности фактов хозяйственной жизни. Методика проведения аудита внеоборотных и оборотных активов, финансовых вложений, затрат, расчетов, продаж, кредитов и займов, финансовых результатов. Внутренний аудит бюджетных процессов. Критерии достоверности финансовой отчетности. Риски финансовой отчетности.

Тема 4. Комплаенс-контроль

Сущность и цели комплаенс-контроля. Основные функции службы комплаенс. Роль комплаенс в бизнес-процессах компании. Элементы комплаенс программы. Сферы комплаенс. Основные внутренние документы с в сфере комплаенс.

Комплаенс –риски. Классификация комплаенс-рисков. Идентификация комплаенс-рисков. Анализ и методы регулирования комплаенс-рисков.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 5.1

Внутренний аудит и управление рисками организации

№ п/п	Наименован ие тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа			Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		

1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций	32	16	6	10	16	Опрос, решение ситуационных задач, решение тестов. Научная дискуссия.
	Тема 2. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля	28	14	6	8	14	Опрос, решение ситуационных задач, решение тестов. Научная дискуссия.
5	Тема 3. Методика и организация проведения внутреннего аудита.	28	14	6	8	14	Опрос, решение ситуационных задач, решение тестов. Научная дискуссия.
	Тема 4. Компаленс-контроль	16	6	2	4	10	Опрос, решение ситуационных задач, решение тестов. Научная дискуссия.
	В целом по дисциплине	108	50	20	30	58	Контрольная работа
	Итого в %		46%	40%	60%	54%	

Таблица 5.2

Финансовые расследования, заочная форма обучения

№ п/п	Наименован ие тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа			Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций	28	8	2	6	20	Опрос, решение ситуационных задач, решение тестов. Научная дискуссия.

2.	Тема 2. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля	28	8	2	6	20	Опрос, решение ситуационных задач, решение тестов. Научная дискуссия.
4.	Тема 3. Методика и организация проведения внутреннего аудита.	28	8	2	6	20	Опрос, решение ситуационных задач, решение тестов. Научная дискуссия.
	Тема 4. Компаленс- контроль	24	4	2	2	20	Опрос, решение ситуационных задач, решение тестов. Научная дискуссия.
	В целом по дисциплине	108	28	8	20	80	Контрольная работа
	Итого в %		26%	29%	71%	74%	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Таблица 6

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
--	---	--------------------------------

<p>Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Модели функционирования экономических систем с учетом их риск-ориентированности. 2. Самоорганизация как методология (синергетика). 3. Место СУР в системе менеджмента бизнеса. 4. К какой линии обороны относится управление рисками? 5. Сколько линий обороны Вы знаете? Как оценить их эффективность их взаимодействия? 6. В чем отличия процессов контроля и мониторинга? 7. Проанализируйте состояние и перспективы стандартизации в области риск-менеджмента в России и других странах. 8. Опишите основные идеи и концепции, положенные в основу современных стандартов, изданных национальными органами по стандартизации. 9. Дайте оценку и анализ современных процессов стандартизации в области риск-менеджмента на международном уровне. <p><i>Рекомендуемые источники: раздел 8 п. 1, 4, 7 раздел 9 п. 1-14</i></p>	<p>Устные ответы. Темстирование. Решение ситуационных задач с последующим обсуждением. Научная дискуссия.</p>
<p>Тема 2. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля и его роль во внутрихозяйственном расчете коммерческих организаций. 2. Взаимосвязь контроля с другими функциями управления: планирование, учет, организация и др. - в организации. 3. Взаимосвязь контроля с видами учета (финансовым, управленческим, налоговым, статистическим и оперативно-техническим). 4. Планирование контроля, методика и инструменты внутреннего контроля. 5. Методические приемы документального контроля при проведении проверок и ревизий. 6. Методические приемы фактического контроля при проведении проверок и ревизий. 7. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии. 8. Способы и технические приемы фактического контроля и условия использования. 9. Способы и технические приемы документального контроля и условия использования. 10. Особенности проведения проверок в условиях компьютерной обработки экономической информации. 11. Рабочие материалы проведенных контрольных процедур, акты инвентаризаций, акты экспертиз, первичные документы. <p><i>Рекомендуемые источники: раздел 8 п. 2, 5, 6, 8</i></p>	<p>Устные ответы. Темстирование. Решение ситуационных задач с последующим обсуждением. Научная дискуссия.</p>

		<i>раздел 9 п. 1-14</i>	
Тема Методика организация проведения внутреннего аудита.	3. и	1. Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит. 2. Оценка системы внутреннего контроля. Определение уровня существенности. 3. Формы внутренних проверок. 4. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры контроля. 5. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом. <i>Рекомендуемые источники: раздел 8 п.3 раздел 9 п 1-14</i>	Устные ответы. Темстирование. Решение ситуационных задач с последующим обсуждением. Научная дискуссия.
Тема Комплаенс-контроль	4.	1. Среда нормативно-правового регулирования деятельности хозяйствующего субъекта. 2. Вызовы и причины, определяющие необходимость формирования комплаенс-функции в хозяйствующем субъекте. 3. Организация и подчиненность комплаенс-функции в хозяйствующем субъекте. 4. Анализ приоритетных областей комплаенс хозяйствующего субъекта. 5. Комплаенс-система и ее элементы. <i>Рекомендуемые источники: раздел 8 п. 1, 4 раздел 9 п. 1-14</i>	Устные ответы. Темстирование. Решение ситуационных задач с последующим обсуждением. Научная дискуссия.

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

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 8

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1	4	2

<p>Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Система управления рисками организации. Характеристика объекта и субъекта управления предпринимательскими рисками. 2. Место подразделения по управлению рисками в структуре управления и взаимосвязи с другими подразделениями. 3. Характеристика рабочего места риск-менеджера 4. Роль и практика стандартизации в осуществлении РОП в управлении организацией. 5. Регулирование рисков на корпоративном уровне с использованием количественных методов измерения (примеры реализации инструментов и механизмов СУР хозяйствующих субъектов). 6. Экономический капитал и его интегрированная оценка (RAROC). 7. Интегрированное управление рисками и понятие VAR «стоимости под риском». 	<p>Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу, тестированию, научной дискуссии, решению ситуационных задач. Подготовка и выполнение контрольной работы</p>
<p>Тема 2. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Цели, задачи, принципы организации системы внутреннего контроля 2. Лучшие международные практики и принципы, применяемые зарубежными организациями и регуляторами в области организации и реализации системы внутреннего контроля (методология COSO, SOX, FSPA, UK Bribery Act, рекомендации IAIS, IOSCO, FSB, стандарты Solvency II и другие). 3. Сравнение концепций внутреннего контроля: COBIT, SAC, COSO и SAS 55/78 4. Система финансового и прочего контроля, организованная руководством в целях осуществления упорядоченной и эффективной работы организации, обеспечения соблюдения политики руководства, охраны активов, полноты и точности документов. 5. Службы внутреннего аудита, внутреннего контроля и контрольно-ревизионной службы. Характеристика и взаимодействия 6. Принципы функционирования эффективной СВК 	<p>Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу, тестированию, научной дискуссии, решению ситуационных задач. Подготовка и выполнение контрольной работы</p>
<p>Тема 3. Методика и организация проведения внутреннего аудита.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Технология внутреннего аудита. 2. Подготовка и планирование внутреннего аудита, их проблемные аспекты. 3. Оценка системы внутреннего контроля и учета. 4. Оценка риска контроля. 	<p>Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу, тестированию, научной</p>

	5. Корректировка программы. 6. Дискуссионные вопросы оценки системы внутреннего контроля и учета. 7. Аудиторские процедуры проверки по существу: детальные тесты оценки правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета.	дискуссии, решению ситуационных задач. Подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 4. Комплаенс-контроль	1. Необходимость комплаенс для крупных компаний. 2. Различия и пересечения внутреннего контроля, комплаенс-контроля, внутреннего аудита. 3. Требования законодательства к организации комплаенс-функции	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу, тестированию, научной дискуссии, решению ситуационных задач. Подготовка и выполнение контрольной работы

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Контроль самостоятельной работы предполагает выполнение контрольных работ, проверку письменных заданий, обсуждение докладов и выступлений, персональное собеседование на индивидуальных консультациях.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение контрольной работы, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам экзамена) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

Таблица 9

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Таблица 10

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
2.	Посещение	6
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню,	12

	предложенному преподавателем, ведущим семинары)	
4.	Контрольная работа	10
	Итого	40

Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. Понятие системы управления рисками (СУР). Ее цели и задачи, принципы организации.
2. Развитие концепции риск-менеджмента организации.
3. Общая схема управления рисками.
4. Требования к СУР до реализации риска.
5. Цели СУР в случае реализации риска. Сравнение целей по различным критериям.
6. Ограничения СУР с позиции концепции приемлемого риска.
7. Интегрированная модель риск-менеджмента FERMA.
8. Стандарты управления рисками COSO-1, COSO-2.
9. Стандарты управления рисками KING-1,2,3.
10. Управление правовыми рисками и правовой аудит (Deu Diligence) (Юридический аутсорсинг).
11. Теоретико-методологические основы создания и функционирования систем внутреннего контроля (СВК).
12. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
13. Концептуальные основы внутреннего контроля.
14. Процесс оценки рисков в организации.
15. Информационная система и коммуникация в системе экономической безопасности.
16. Основные функции внутреннего аудита в системе экономической безопасности.
17. Объем и цели внутреннего аудита.
18. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля.
19. Принципы создания службы внутреннего аудита.
20. Организационная независимость внутреннего аудита.
21. Аудиторские процедуры, применяемые при проведении внутреннего контроля.
22. Конфликт интересов в сфере внутреннего контроля.
23. Внутренний аудит, как механизм противодействия коррупции.
24. Эффективность внутреннего контроля и аудита.
25. Статус внутреннего аудита в организации.
26. Профессионализм и профессиональное отношение к работе внутреннего аудита.

- 27.Определение уровня существенности при проведении внутреннего аудита фактов хозяйственной жизни.
- 28.Оценка эффективности и результативности использования ресурсов организации.
- 29.Сохранность
 активов
 организации
 подтверждения
 фактического наличия. и
- 30.Индивидуальная объективность внутреннего аудитора.
- 31.Международные стандарты внутреннего аудита
32. Кодекс этики внутренних аудиторов
- 33.Методические приемы внутреннего аудита
- 34.Организация службы внутреннего аудита
- 35.Контроль качества и эффективности деятельности службы внутреннего аудита
- 36.Международные требования к организации внутреннего аудита в компании и опыт становления профессии внутренних аудиторов за рубежом.
- 37.Взаимосвязь международных стандартов внешнего и внутреннего аудита.
- 38.Регламентация контроля и аудита в РФ.
- 39.Внутренний аудит в государственном секторе.
- 40.Риск – ориентация во внутреннем аудите.
- 41.Методика внутреннего аудита операций по движению материально-производственных ценностей и эффективности их использования
- 42.Методика внутреннего аудита операций по движению основных средств и нематериальных активов и эффективности их использования
- 43.Методология выявления видов риска, которым подвергается хозяйствующий субъект, и ранжирование их по размеру потенциального негативного воздействия.
- 44.Сущность риск-ориентированного внутреннего контроля в системе экономической безопасности.
- 45.Нормативно-правовое регулирование - подходы и модели.
- 46.Источники правил нормативно-правового регулирования.
- 47.Международное законодательство и разработка передовых практик.
- 48.Регулирующие органы и их полномочия.
- 49.Функции подразделения комплаенс-менеджмента.
- 50.Цели комплаенс-менеджмента.
- 51.Конкретные функций и обязанности комплаенс-менеджера.
- 52.Роль Совета директоров в отношении комплаенс.
- 53.Основные комплаенс-мероприятия и процессы, которые входят в компетенцию комплаенс-функции.

Практические задания, задачи (типовые)

Задача 1. Дайте оценку системе внутреннего контроля ОАО «Восток», используя информацию, полученную на этапе ее изучения:

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.

Задача 2. Для аудиторской проверки предъявлена бухгалтерская отчетность (баланс и отчет о прибылях и убытках). Непубличное акционерное общество «Альфа» оказывает транспортные услуги по перевозке грузов. С целью расширения бизнеса в марте отчетного года приобретены новые грузовые автомобили, стоимость которых отражена по строке «Основные средства». С расширением бизнеса АО Альфа стало заключать больше договоров долгосрочного характера и оказывать постоянным клиентам транспортные услуги на условиях последующей оплаты, что обусловило в отчетном периоде рост дебиторской задолженности.

Задание: Определите основные риски хозяйственной деятельности ХС, определите риски искажения бухгалтерской отчетности, которые можно идентифицировать из полученной информации (в разрезе предпосылок по конкретному показателю отчетности)

Задача 3. К какому виду услуг относится следующий предмет договора:

«Согласно заключенным договорам заказчик поручает, а исполнитель обязуется в сроки и на условиях договора:

- проверить за период с 01.01.2014 по 31.12.2016: начисление налога на добавленную стоимость; реестр договоров со сторонними организациями; исполнение сметы доходов и расходов; начисление и выплаты зарплаты и премии; кассу; дебиторскую задолженность; цены и тарифы в расчетных листках (цены, по которым поставщики отпускают товар и услуги);

- проверить правильность проведенного перерасчета за ГВС, ХВС (при наличии ОПУ узла учета по отоплению, потреблению ГВС, электроэнергии);

- проверить установленные цены (тарифы) на услуги и работы по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах и жилых помещениях, в том числе в многоквартирных домах, расположенных в г. Абакан по адресам: ул. Первопроходцев, 109 и проезд Северный, 2, стр.1;

- по завершению работ представить заказчику заключение аудитора и акт выполненных работ.

Задача 4. Определите, правильно ли произведены расчеты в процессе проведения внутреннего аудита общей потребности организации в оборотных средствах (общий норматив) на конец планового квартала, которая составляет по данным планового отдела 80000 тыс. руб.

Исходные данные: план расхода сырья на изготовление продукции на квартал составляет 180000 тыс. руб. Количество дней в квартале – 90. Норма запаса сырья - 25 дней. Выпуск продукции по себестоимости на квартал составляет 212060 тыс. руб. Норма незавершенного производства - 3 дня. Производственная себестоимость отгруженной продукции составляет - 247302 тыс. руб. Норма оборотных средств по готовой продукции -2 дня.

Задача 5. В ходе аудиторской проверки установлено нарушение утвержденного Стандарта системы менеджмента качества «ЗАКУПКИ». При этом закупочная деятельность осуществляется вне конкурсных процедур, что создает условия для закупки сырья, материалов и ТМЦ по завышенным ценам.

Какие рекомендации может дать внутренний аудитор в целях устранения обнаруженных недостатков?

Примерная тематика контрольных работ

1. Информационное обеспечение процедур риск-менеджмента для определения пороговых значений рисков деятельности
2. Качественный анализ риска
3. Количественные методы оценки риска
4. Идентификация, анализ и оценка предельного уровня риска
5. Инвестиционные риски. Оценка и управление рисками инвестиционного проекта
6. Формирование инвестиционного портфеля с заданным уровнем риска
7. Зарубежная практика установления риск-аппетита хозяйствующего субъекта

8. Оценка риска с применением экспертных методов
9. Отраслевые риски и особенности управления ими
10. Экологические риски и основные подходы к управлению ими
11. «Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта» как научная дисциплина.
12. Что такое внутренний контроль экономического субъекта?
13. Является ли соблюдение административных требований объектом внутреннего контроля?
14. Что такое внутренний аудит и в чем его отличие от внутреннего контроля?
15. Каким нормативным правовым актом устанавливается обязанность экономического субъекта организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни?
16. Кто несет ответственность за постановку системы внутреннего контроля (СВК)?
17. Может ли СВК дать абсолютные гарантии того, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют существенные искажения?
18. Перечислите элементы СВК?
19. Критерии сделок, подлежащих обязательному контролю в соответствии с законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
20. Оценка и идентификация финансовых рисков, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.
21. Способы получения информации в ходе осуществления контрольных мероприятий.
22. Дайте определение недобросовестные действия в рамках СВК.
23. Способы обнаружения и предотвращения корпоративного мошенничества.
24. Роль и значение внешней оценки для системы внутреннего контроля.
25. Поясните значение эффективности дизайна и операционная эффективность для СВК.
26. Что является объектами внутреннего контроля?
27. Место и роль политик и процедур в СВК.
28. Основные требования к отчетности СВК.
29. Международные стандарты внутреннего аудита
30. Кодекс этики внутренних аудиторов
31. Методические приемы внутреннего аудита
32. Организация службы внутреннего аудита
33. Контроль качества и эффективности деятельности службы внутреннего аудита
34. Международные требования к организации внутреннего аудита в компании и опыт становления профессии внутренних аудиторов за рубежом.
35. Взаимосвязь международных стандартов внешнего и внутреннего аудита.
36. Регламентация контроля и аудита в РФ.
37. Внутренний аудит в государственном секторе.
38. Риск – ориентация во внутреннем аудите.

- 39.Методика внутреннего аудита операций по движению материально-производственных ценностей и эффективности их использования
- 40.Методика внутреннего аудита операций по движению основных средств и нематериальных активов и эффективности их использования
- 41.Методология выявления видов риска, которым подвергается хозяйствующий субъект, и ранжирование их по размеру потенциального негативного воздействия.
- 42.Сущность риск-ориентированного внутреннего контроля в системе экономической безопасности.
- 43.Современное состояние правового регулирования государственной контрольно-надзорной деятельности и меры по его совершенствованию
- 44.Комплаенс-программа хозяйствующего субъекта.
45. COMPLAINT политика хозяйствующего субъекта.
- 46.Основные области комплаенса и комплаенс-приоритеты.
- 47.Управление правовыми рисками.
- 48.Международное законодательство в сфере комплаенс.
- 49.Разработка передовых практик комплаенс.
- 50.Регулирующие органы в РФ и их полномочия.
- 51.Функции подразделения комплаенс-менеджмента.
- 52.Цели комплаенс-менеджмента. Конкретные функций и обязанности комплаенс-менеджера.
- 53.Роль Совета директоров в отношении комплаенс. Основные комплаенс-мероприятия и процессы, которые входят в компетенцию комплаенс-функции.
- 54.Сущность и определение комплаенс-риска. Наиболее актуальные комплаенс-риски хозяйствующего субъекта.

Примеры тестовых заданий

1. Стандарты управления рисками предприятия – это

- a) внутренний документ предприятия;
- b) нормативы построения карты рисков;
- c) система внутреннего аудита предприятия;
- d) государственные требования по организации системы риск-менеджмента на предприятии.

2. Стандарты управления рисками Базель 1, 2 и 3 относятся к надзору и контролю рисков следующих предприятий:

- a) банков и кредитных организаций;
- b) страховых компаний;
- c) производственных предприятий;
- d) предприятий со смешанным капиталом;
- e) зарубежных компаний.

3. Причины формирования и развития национальных и международных стандартов риск-менеджмента:

- a) рост интеграционных связей в мире;

- b) обострение конкурентной борьбы;
- c) глобализационная взаимозависимость и нарастание неопределенности бизнеса;
- d) стремление к унификации управления на предприятиях.

4. Управление функцией «Внутренний аудит» может осуществлять:

- a) руководитель, назначенный Комитетом по аудиту при Совете директоров;
- b) руководитель, назначенный исполнительным органом управления хозяйствующего субъекта;
- c) пункты
- d) а) и б) вместе.

5. Какое из указанных утверждений описывает анкетирование, которое проводит служба внутреннего аудита? Оно:

- a) предоставляет подробные доказательства в отношении содержания системы контроля;
- b) занимает меньше времени для выполнения аудиторского задания;
- c) предоставляет косвенное доказательство, для которого, возможно, потребуется подкрепляющее доказательство.

6. Какой из перечисленных ниже способов является самым лучшим с точки зрения оказания помощи службе внутреннего аудита:

- d) разработка критериев оценки достижения целей;
- e) периодические проверки советом директоров;
- f) проверка и оценка внешним аудитором работы службы внутреннего аудита.

7. Какой вид деятельности не ведет к нарушению объективности внутреннего аудитора:

- a) предоставление рекомендаций по дизайн контролю за движением ТМЦ;
- b) разработка процедур по использованию нового программного обеспечения;
- c) проверка процедур для нового программного обеспечения до ее установки.

8. Количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях включают в себя:

- a) общую величину стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий;
- b) расчетный экономический эффект от превентивного контроля;
- c) соотношение величины стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий по всей корпорации к сумме текущих и единовременных затрат на содержание и развитие СВА.

9. Инициаторами разработки и проведения мероприятий, направленных на предотвращение хищений активов, в хозяйствующем субъекте могут являться:

- a) служба экономической безопасности;
- b) служба внутреннего аудита (СВА) и постоянно действующая Центральная ревизионная комиссия;

с) пункты а) и б) вместе.

9. У внутреннего аудитора имеются подозрения, но при этом отсутствует конкретная информация о возможных сознательных искажениях финансовой отчетности. Внутренний аудитор не проявил профессионального отношения к работе, если это:

а) выявил потенциальные способы и методы искажений и ранжировал подозреваемые операции для дальнейшего расследования;

б) информировал о своих подозрениях руководителю службы внутреннего аудита;

с) не проводил проверки на предмет возможных искажений в отчетности, поскольку программа проверки уже была утверждена руководством организации.

10. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

а) внутренний учет;

б) внутрихозяйственный контроль;

с) нет правильного ответа.

д) внутренний аудит;

11. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;

б) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;

с) оценка и повышение эффективности процедур контроля;

д) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2.

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Таблица 11

Внутренний аудит и управление рисками организации

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания),	Типовые контрольные задания
--------------------------	-----------------------------------	--	-----------------------------

		соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции	
ПК-1 Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), проводить независимые внутренние консультации по вопросам надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем организации для целей внутреннего аудита самостоятельно или в составе группы	1. Применяет в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации, международные основы профессиональной практики	Знание: современного законодательства в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа отчетности	Задания: 1. История нормативно-правового регулирования в секторе финансовых услуг. 2. Факторы, которые оказывают влияние на нормативно-правовое регулирование. 3. Нормативно-правовое регулирование - подходы и модели.
		Умение: использовать методы анализа отчетности, выявлять причины и источники искажений	Задания: Имеются данные по двум предприятиям. 1. При анализе финансового состояния предприятия А было выявлено, что вероятность невозвратов двух годичного предполагаемого кредита составляет 60 %, но имеется 100% гарантия уплаты по нему процентов. Объем кредита равен 5 миллионов рублей, а ставка процента – 15 %. При пролонгировании кредита на 6 месяцев вероятность его отдачи возрастает до 85%. 2. Предприятие Б попросило кредит в объеме 3 миллиона сроком на 1,5 год. Его финансовое состояние показало, что вероятность

			<p>погашения в срок кредита составляет 75 %, но вероятность уплаты по нему процентов в 15%, составляет лишь 55%.</p> <p>Используя показатели вариаций, обоснуйте, какому из этих двух предприятий отдать предпочтение при выдаче кредита.</p>
	<p>2. Формирует план работы службы внутреннего аудита на основе результатов ранжирования объектов аудита (включая применение риск-ориентированного подхода) и запросов руководителей и совета директоров организации.</p>	<p>Знание: Методологических основ проведения внутренних расследований в организациях, признаков проявления коррупции в деятельности хозяйствующего субъекта</p>	<p>Задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Информационная система и коммуникация в системе управления рисками организации. 2. Основные функции внутреннего аудита в системе экономической безопасности. 3. Объем и цели внутреннего аудита.
		<p>Умение: Проводить внутренние расследования и иные мероприятия с целью выявления коррупционных правонарушений</p>	<p>Задание:</p> <p>При экспертизе процесса реализации в потребительском кооперативе «Молочник» ревизор обнаружил систематическое кредитовое сальдо по счету 50 «Касса». Дальнейшая проверка позволила выявить дополнительные ведомости произвольной формы, согласно которым определено, что в организации имела место продажа молочной продукции собственного производства работникам за наличный расчет без оприходования выручки, на общую сумму 411400 руб. Себестоимость неучтенных продаж</p>

			279600 руб. Задание: выявить нарушения в учете, рассчитать возможные финансовые санкции, если организация находится на общем режиме налогообложения. Установить, какова сумма ущерба и кому он нанесен
	3. Осуществляет взаимодействие с руководством внешних аудиторов, руководством организации и советом директоров, руководителями подразделений организации, осуществляющими контрольные функции, для координации деятельности, обмена информацией и исключения дублирования работы (усилий).	Знание: механизмы поддержки деловых контактов, связей, отношений, коммуникации с сотрудниками компании и внешними аудиторами, проведения интервью с ответственными за риск и внутренний контроль работниками.	Задания: 1. Оценка и идентификация финансовых рисков, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2. Способы получения информации в ходе осуществления контрольных мероприятий. 3. Дайте определение недобросовестные действия в рамках СВК.
		Умение: устанавливать и поддерживать деловые контакты, связи, отношения, коммуникации с сотрудниками компании, проводит интервью с ответственными за риск работниками	Задания: Определите из нижеперечисленного «красные флаги» с точки зрения противодействия мошенничеству: а) Председатель закупочной комиссии выступает в роли инициатора по ряду закупок; б) Объем закупок у единственного поставщика вырос на 50% за последний отчетный период. в) В ходе закупочных процедур часть компаний-заявителей дисквалифицированы и

			<p>не допущены к торгам в связи с несоответствием установленным требованиям.</p> <p>г) В ходе открытых торгов победила компания, генеральной директором которой является близкий родственник сотрудника компании - инициатора закупки.</p> <p>Ответ обоснуйте по каждому варианту.</p>
<p>ПКН-1</p> <p>Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач</p>	<p>1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.</p>	<p>Знание: нормы профессиональной этики, нормы корпоративного управления корпоративной культуры по рискам</p>	<p>Задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Приоритетные направления системы внутреннего контроля и аудита (СВКиА) в конкретной организации. 2. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте? 3. Три линии защиты в конкретной организации.
		<p>Умение: соблюдать и поддерживать нормы профессиональной этики, нормы корпоративного управления корпоративной культуры по рискам</p>	<p>Задания:</p> <p>В благотворительном фонде «Светоч» установлена повременная оплата труда. В Положении по оплате труда предусмотрена возможность премирования работников за работу по сбору пожертвований. В течение 2014 г. ежеквартальные бонусы в размере оклада, по распоряжению</p>

			руководителя, выплачивались только членам Совета директоров фонда. Проведите служебное расследование по данному факту, основываясь на положениях Конституции и Трудового кодекса РФ
	2.Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.	Знание: сущности и специфики риск-ориентированного и циклического подходов в управлении рисков, основ проектирования и внедрения риск-ориентированного подхода в текущую деятельность организаций в рамках системы управления рисками, внутреннего контроля и аудита	Задания: 1. Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита. 2. Роль аудита в системе внутреннего контроля. 3. Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита.
		Умение: Применять основные приемы риск-ориентированного подхода в деятельности подразделений систем управления рисками и внутреннего контроля.	Задания: Устаревшие материалы и отходы производства списываются. Материалы распределяются транспортируются для продажи покупателям. Какие из следующих процедур должна внедрить организация для снижения рисков мошенничества: а) классифицировать материалы и отходы производства как устаревшие только при наличии разрешения руководства; б) разрешить сотрудникам покупать

			<p>устаревшие материалы и отходы производства;</p> <p>в) продавать устаревшие материалы и отходы производства только утвержденным покупателям;</p> <p>д) иное (ваш вариант).</p> <p>Ответ обоснуйте по каждому варианту. Раскройте смысл каждой процедуры.</p>
	<p>3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p>Знание: Методологии и практики внутреннего контроля и опыт их применения</p>	<p>Задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте? 2. К какому эффекту в корпоративном управлении приводит взаимодействие ревизионной комиссии и СВА в рамках СВК? 3. Перечислите количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях.
		<p>Умение: анализировать и применять методики оценки и управления рисками при взаимодействии с экспертами и внешними контролерами и аудиторами.</p>	<p>Задания: Разработайте схему сбора доказательств по материалам корпоративного расследования, связанного с присвоением денежных средств в кассе организации материально-ответственным лицом (кассиром). Недостача в сумме 56 000 руб. была обнаружена в ходе инвентаризации</p>

			подразделением форензик. Причины недостачи кассир указать не смог, от погашения отказался.
ПKN-5 Способность управлять экономическим и рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственност ь за принятые организационн о- управленчески е решения	1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.	Знание: методологии построения и анализа бизнес-процессов в сфере управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками при работе с информацией с ограниченным доступом.	Задания: 1. Функции системы внутреннего комплексного контроля и операции, их реализующие. 2. Оценка трудозатрат на функционирование системы комплексного внутреннего контроля. 3. Стоимость организации и поддержания деятельности системы комплексного внутреннего контроля.
		Умение: идентифицировать и управлять сомнительными бизнес-процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта в зависимости от сектора экономики	Задания: По итогам ревизии Товарищества собственников жилья «Родина» установлено, что за I и II кварталы 2014 г. в Инспекцию ФНС не представлена налоговая отчетность, не уплачены налог по УСНО в сумме 6000 руб. и страховые взносы в ПФР в сумме 12000 руб., в результате начислены штрафы в сумме 3600 руб. (из расчета 20 % от сумм налогов) и пеня в сумме 516 руб. Служба внутреннего аудита провела служебное расследование. На основании того, что в должностных инструкциях главного бухгалтера указано, что он несет ответственность за составление и

			<p>предоставление отчетности пользователям, по итогам проверки, руководитель распорядился удержать сумму санкций из зарплаты главбуха (средний заработок 4000 руб.). Главный бухгалтер отказался возместить всю сумму, так как он работает по совместительству. 390</p> <p>Укажите, на каком законодательном документе основывается заключение службы внутреннего аудита о возложении материальной ответственности на главбуха? Правомерно ли взыскание всей суммы санкций? Ответ обоснуйте.</p>
	<p>2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.</p>	<p>Знание: методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций</p>	<p>Задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Роль внутреннего контроля и внутреннего аудита в снижении рисков комплаенс - рисков. 2. Механизмы проектирования системы комплексного внутреннего контроля в организациях. 3. Этапы проектирования системы комплексного внутреннего контроля в организациях

		<p>Умение: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами</p>	<p>Задания:</p>
	<p>3.Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей</p>	<p>Знание: Методов идентификации, анализа и управления рисками хозяйствующих субъектов</p>	<p>Задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие об интегрированной отчетности 2. Риск - ориентированная система комплексного внутреннего контроля. 3. Стандартизация как инструмент комплексного внутреннего контроля.
		<p>Умение: Осуществлять выбор и использовать на практике наиболее эффективные методы идентификации, анализа и управления рисками, разрабатывать новые методы оценки и управления рисками с учетом специфики хозяйствующего субъекта</p>	<p>Задания:</p> <p>Две организации недавно объединились. Комитет по аудиту поручил внутренним аудиторам из обеих организаций провести оценку рисков, связанных с объединением.</p> <p>Один из аудиторов предложил, чтобы команды по выполнению заданий совместно проанализировали культуру организации и «тон, задаваемый сверху» для выявления рисков системы внутреннего контроля, связанных с предложенным объединением.</p>

			<p>Какое из перечисленных утверждений является верным:</p> <p>а) культура организации не является частью контрольной среды, и поэтому не должна проверяться в рамках предложенного аудиторского задания;</p> <p>б) хотя культура организации может считаться частью контрольной среды, оценка такой среды была бы слишком субъективной, и, следовательно, бесполезной;</p> <p>в) ни один из ответов не является правильным.</p> <p>Ответ обоснуйте.</p>
--	--	--	--

Таблица 2

Финансовые расследования в организациях, заочная форма обучения

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-1 Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/Ф	1. Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ.	Знание: современного законодательства в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ	Задания: 1. Раскрыть требования, устанавливаемые законом к должностному лицу организации, ответственному за соблюдение правил внутреннего контроля и программ его осуществления. 2. Разработать правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ для моделируемой организации

			3. Раскрыть перечень штрафных санкций, предусмотренных для организаций, нарушающих законодательство в области ПОД/ФТ
		Умение: выявлять и характеризовать незаконную деятельность, подпадающую под современное законодательство в сфере ПОД/ФТ	Задания: Международные стандарты внутреннего аудита - это: а) международный законодательный акт, обязательный к исполнению; б) стандарты, обязательные для компаний, которые внутри и за пределами компании заявляют о соответствии службы внутреннего аудита данным стандартам; в) общеобразовательный документ. Обоснуйте ответ. Приведите примеры.
	2. Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе.	Знание: понятийный аппарат, теоретические основы функционирования компаний комплексные программы обеспечения управления рисками и противодействию ПОД/ФТ	Задания: 1. Необходимо представить в Росфинмониторинг на согласование правила внутреннего контроля. Что это за документ, как его подготовить и какова процедура его согласования? 2. В сфере деятельности организации отсутствует надзорный орган. Каким образом и в каком государственном органе нам необходимо встать на учет? 3. Одной из установленных законом обязанностей организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, является обязанность по идентификации своих клиентов. 4. Каков объем сведений, получаемых

			<p>организациями в целях идентификации своих клиентов?</p>
		<p>Умение: применять разработанные общие принципы определения и классификация факторов угроз экономической безопасности деятельности хозяйствующего субъекта.</p>	<p>Задания: В организации разрабатывается инвестиционный проект по реконструкции цеха вспомогательных производств на сумму 15 млн.руб. Исполнительное руководство обратилось в службу внутреннего аудита о проведении независимой оценки на предмет выявления потенциальных рисков при реализации данного проекта.</p> <p>Имеются следующие данные об инвестиционном проекте:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Выручка от продаж – 32 млн. руб.; • Себестоимость продукции 25 млн. руб., в том числе амортизация – 2,2 млн. руб., • Налог на прибыль – 20%. <p>Какая еще информация вам необходима для понимания потенциальных рисков инвестиционного проекта?</p>

	<p>3. Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску.</p>	<p>Знание: методологии построения и анализа бизнес-процессов, работы с информацией с ограниченным доступом, анализа рисков ПОД/ФТ</p>	<p>Задания:</p> <p>1. Согласно п. 2 ст. 7 Федерального закона № 115 правила внутреннего контроля организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, должны включать помимо иной информации также и критерии выявления, и признаки необычных сделок с учетом особенностей деятельности этой организации. Пояснить, о каких критериях и признаках идет речь.</p>
--	---	--	---

		<p>Умение: идентифицировать и управлять сомнительными бизнес-процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта в</p>	<p>Задания: 1. Сотрудниками была выявлена подозрительная операцию, и теперь необходимо направить соответствующую информацию в Росфинмониторинг, однако договором с клиентом предусмотрен режим конфиденциальности. Как быть в такой ситуации? 2. В уставе организации, а также в ЕГРЮЛ отражены виды деятельности, перечисленные в статье 5 Федерального закона № 115, однако фактически организация никогда не осуществляла и не осуществляет эти виды деятельности. На учет в Росфинмониторинг организация не поставлена, правила внутреннего контроля не согласованы, иные необходимые меры не принимались. Грозит ли что-нибудь организации в связи с этим?</p>
<p>ПК-2 Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций</p>	<p>1. Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета.</p>	<p>Знание: современного законодательства в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности</p>	<p>Задания: 1. Что входит в подготовленный руководителем внутреннего аудита отчет о проделанной работе. 2. Руководитель подразделения финансовой разведки получил информацию из анонимного источника о том, что три внутренних аудитора нарушают Кодекс этики внутренних аудиторов. Среди обвинений, выдвинутых в адрес аудиторов, были: 1. Аудитор работает по совместительству во</p>

			<p>вне рабочее время в качестве приглашенного профессора;</p> <p>2. Аудитор посоветовал своему соседу начать искать новую работу, поскольку в ходе аудита было установлено, что подразделение, в котором работает сосед, будет ликвидировано через два месяца;</p> <p>3. Аудитор получил ценный предмет от местной некоммерческой структуры, в которой он выступал с докладом;</p> <p>4. Аудитор работает по совместительству брокером по операциям с недвижимостью, при этом его фирма по торговле недвижимостью недавно получила комиссионное вознаграждение от компании, в которой работает аудитор.</p> <p>Сколько из перечисленных заявлений в отношении аудитора предусматривают нарушение Кодекса этики:</p> <p>а) три;</p> <p>б) два;</p> <p>в) одно</p> <p>3. г) четыре.</p>
--	--	--	---

		<p>Умение: использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений</p>	<p>Задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте? 2. У внутреннего аудитора имеются подозрения, но при этом отсутствует конкретная информация о возможных сознательных искажениях финансовой отчетности. Разъясните каким образом внутреннему аудитору избежать риска не проявления профессионального отношения к работе.
	<p>2. Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций.</p>	<p>Знание: методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций</p>	<p>Задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Опишите характерные особенности внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности. 2. Внутренний аудитор выполняет аудиторскую проверку средств контроля, имеющих отношение к расторжению трудового договора с работником. Что является наиболее важным аспектом такой проверки?

		<p>Умение: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами</p>	<p>Задания:</p> <p>1. Торговая компания, владеющая разветвленной сетью магазинов, решает провести сравнительную оценку деятельности одного из магазинов с целью анализа точности и достоверности его финансовой отчетности. Какие показатели необходимо отобрать для включения их финансовый бенчмаркинг?</p>
	<p>3. При проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное и Законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ.</p>	<p>Знание: отечественного и международного законодательства в сфере регулирования ПОД/ФТ</p>	<p>Задания:</p> <p>1. Кодекс этики внутренних аудиторов имеет международный характер и утвержден.</p> <p>2. Перечислите законодательно установленные меры, направленные на противодействие коррупции.</p> <p>3. Какие подразделения в структуре корпорации будут осуществлять управление функцией «Внутренний аудит» может осуществлять.</p>
		<p>Умение: осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии</p>	<p>Задания:</p> <p>Вы приступили к работе в качестве руководителя службы управления рисками в организации с численностью персонала около 5000 человек. Вашим первым шагом по построению риск-профиля организации будет:</p> <p>а) изучение штатного расписания и определение должностей, связанных с самыми высокими рисками;</p>

			<p>б) изучение стратегии организации и формирование понимания ее бизнес-целей;</p> <p>в) проведение интервью с топ менеджерами для определения их склонности к риску.</p> <p>Ответ обоснуйте</p>
<p>ПKN-5</p> <p>Способность управлять экономическим и рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационные управленческие решения</p>	<p>1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическим и рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.</p>	<p>Знание: современного законодательства в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности</p>	<p>Задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте? 2. К какому эффекту в корпоративном управлении приводит взаимодействие ревизионной комиссии и СВА в рамках СВК? 3. Перечислите количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях.
		<p>Умение: использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений</p>	<p>Задания:</p> <p>Определите целесообразность замены старого оборудования новым, Остаточная стоимость старого оборудования 500 тыс. руб. Срок службы остался 2 года. Ликвидационная стоимость – 200 тыс. руб.</p> <p>Новое оборудование:</p> <ul style="list-style-type: none"> • цена – 2,4 млн. руб.; • нормативный срок службы – 6 лет; • ликвидационная стоимость – 500 тыс. руб. <p>При использовании старого оборудования можно получать прибыль в размере 300 тыс. руб. в течение 6 лет.</p>

			<p>При использовании нового оборудования прибыль:</p> <p>П1 = 700 тыс. руб.,</p> <p>П2 = 800 тыс. руб.,</p> <p>П3 = 900 тыс. руб.,</p> <p>П4 = 900 тыс. руб.,</p> <p>П5 = 900 тыс. руб.,</p> <p>П6 = 900 тыс. руб.</p> <p>Норма дисконта – 15%.</p> <p>Как изменятся показатели эффективности, если норма дисконта увеличится в 2 раза.</p>
	<p>2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.</p>	<p>Знание: методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций</p>	<p>Задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выявление и оценка рисков на уровне бизнес-процессов. Понятие бизнес-процесса. 2. Описание, оценка и внедрение контрольных процедур, направленных на снижение рисков на уровне бизнес-процессов. 3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Определение уровня существенности фактов хозяйственной жизни.
		<p>Умение: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-финансовых операций кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами</p>	<p>Задания: Устаревшие материалы и отходы производства списываются. Материалы распределяются транспортируются для продажи покупателям.</p> <p>Какие из следующих процедур должна внедрить организация для снижения рисков мошенничества:</p> <p>а) классифицировать материалы и отходы производства как устаревшие</p>

			<p>только при наличии разрешения руководства;</p> <p>б) разрешить сотрудникам покупать устаревшие материалы и отходы производства;</p> <p>в) продавать устаревшие материалы и отходы производства только утвержденным покупателям;</p> <p>д) иное (ваш вариант).</p> <p>Ответ обоснуйте по каждому варианту. Раскройте смысл каждой процедуры.</p>
	3.Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей	<p>Знание: отечественного и международного законодательства в сфере регулирования ПОД/ФТ</p>	<p>Задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация системы внутреннего контроля. 2. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы). 3. Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты».
		<p>Умение: осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии</p>	<p>Задание: Согласно международным стандартам внутреннего аудита сотрудники подразделения ВА должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих обязанностей.</p> <p>В частности, от аудитора требуется понимание принципов управления,</p>

			<p>знакомство с основами экономики, бухгалтерского учета и налогообложения.</p> <p>Что следует предпринять руководителю подразделения внутреннего аудита при отсутствии в команде специалистов по всем необходимым направлениям (например, отсутствует ИТ-эксперт):</p> <p>а) не проводить аудит ИТ-процессов;</p> <p>б) нанять внешнего консультанта для проведения аудита ИТ-процессов;</p> <p>в) провести аудит ИТ-процессов силами подразделения по ИТ;</p> <p>г) провести аудит ИТ-процессов силами подразделения по информационной безопасности;</p> <p>д) продолжать поиск сотрудника данной квалификации.</p> <p>Обоснуйте ответ</p>
--	--	--	---

Примерный перечень контрольных вопросов к экзамену:

1. Сущность и функции предпринимательских рисков
2. Виды предпринимательских рисков
3. Факторы риска
4. Классификация рисков.
5. Способы оценки степени риска.
6. Виды анализа риска
7. Качественный и количественный анализ финансового риска.
8. Понятие системы внутреннего контроля и аудита.
9. Субъекты и объекты внутреннего контроля и аудита.
10. Виды аудита. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита.
11. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.

12. Роль и место внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
13. Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита.
14. Служба внутреннего аудита. Организация работы Службы внутреннего аудита.
15. Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита.
16. Границы внутреннего контроля. Процедуры взаимодействия с руководством организации и внешними контролерами.
17. Организация системы внутреннего контроля. Модели внутреннего контроля.
18. Администрирование деятельности внутреннего контроля.
19. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы).
20. Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты».
21. Процедуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей по утверждению операций. Учет операций. Обеспечение сохранности активов.
22. Организационные, функциональные и управленческие методы.
23. Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит.
24. Оценка системы внутреннего контроля.
25. Определение уровня существенности.
26. Планирование аудиторского задания. Документирование аудита.
27. Ресурсное обеспечение аудита. Достоверность аудиторских доказательств.
28. Формы внутренних проверок. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры контроля.
29. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.
30. Какова сущность закона США Сарнбейнса-Оксли?
31. Какие обязанности возлагаются на компанию и аудиторов в соответствии с нормами закона США Сарбейнса-Оксли?
32. Сущность, цели и задачи FERMA?
33. Какие основные принципы изложены в стандартах управления рисками FERMA?
34. Какая классификация рисков представлена в стандартах управления рисками FERMA?
35. Дайте характеристики стандартов риск-менеджмента основных

европейских стран.

36. Сравните стандарты риск-менеджмента по сфере применения.
37. Назовите основные этапы процесса анализа и управления риском. Разъясните содержание и цели каждого этапа.
38. Назовите основные способы воздействия на риск. Разъясните их содержание.
39. В чем заключается важность интегральной оценки риска?
40. Каким образом можно оценить эффективность различных методов управления риском?
41. Понятие системы внутреннего контроля и аудита.
42. Субъекты и объекты внутреннего контроля и аудита.
43. Виды аудита. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита.
44. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
45. Роль и место внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
46. Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита.
47. Служба внутреннего аудита. Организация работы Службы внутреннего аудита.
48. Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита.
49. Границы внутреннего контроля. Процедуры взаимодействия с руководством организации и внешними контролерами.
50. Организация системы внутреннего контроля. Модели внутреннего контроля.
51. Администрирование деятельности внутреннего контроля.
52. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы).
53. Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты».
54. Процедуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей по утверждению операций. Учет операций. Обеспечение сохранности активов.
55. Организационные, функциональные и управленческие методы.
56. Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит.
57. Оценка системы внутреннего контроля.
58. Определение уровня существенности.
59. Планирование аудиторского задания. Документирование аудита.
60. Ресурсное обеспечение аудита. Достоверность аудиторских доказательств.

61. Формы внутренних проверок. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры контроля.
62. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент экономической безопасности и управления рисками
Дисциплина «Управление рисками и внутренний контроль в организации»
Факультет экономики и бизнеса
Очная форма обучения
2 модуль
Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Направленность программы магистратуры _____

Экзаменационный билет № 1

№	Вопросы	Баллы																			
1.	Роль внутреннего контроля организаций в противодействии коррупции и получении незаконных доходов при последующей инициации служебного расследования	205																			
2.	Деятельность внутреннего аудита (цели, задачи, методы)	20																			
3.	<p>Задача.</p> <p>Стоит ли инициировать финансовое расследование в случае, когда руководитель внутреннего аудита проверяет карту рисков хозяйствующего субъекта, характеризующуюся следующим состоянием:</p> <table><tr><th rowspan="2">Приоритеты риска</th><th colspan="3">Вероятность</th></tr><tr><th>Маловероятно</th><th>Возможно</th><th>Вероятно</th></tr><tr><td>Критическое</td><td></td><td>Риск В</td><td></td></tr><tr><td>Значительное</td><td></td><td></td><td>Риск D</td></tr><tr><td>Незначительное</td><td>Риск А</td><td>Риск С</td><td></td></tr></table> <p>Какой из указанных вариантов установления приоритета рисков, с учетом ограничения ресурсов в подразделении внутреннего аудита, является верным?</p> <p>а) Риск В, Риск С, Риск А, Риск D;</p> <p>б) Риск D, Риск В, Риск С, Риск А;</p> <p>в) Риск В, Риск С, Риск D, Риск А.</p>	Приоритеты риска	Вероятность			Маловероятно	Возможно	Вероятно	Критическое		Риск В		Значительное			Риск D	Незначительное	Риск А	Риск С		20
Приоритеты риска	Вероятность																				
	Маловероятно	Возможно	Вероятно																		
Критическое		Риск В																			
Значительное			Риск D																		
Незначительное	Риск А	Риск С																			

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные правовые акты:

1. Кодекс корпоративного управления, одобрен на заседании Правительства Российской Федерации 13/02/2014 и Советом директоров Банка России 21/03/2014
2. Международный стандарт ИСО 31000:2009 "Менеджмент риска. Принципы и руководство"
3. Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, подготовлены Минтруда РФ, ноябрь 2013 г. (в ред. от 08.04.2014)
4. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/
5. Рекомендации Минфина РФ по организации и осуществлению внутреннего контроля, документ N ПЗ-11/2013, письмо МФ РФ от 25.12.2013 N 07-04-15/57289
6. Федеральный закон N 115-ФЗ О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ред. от 28.12.2013), "Организация внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"
7. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. 2013 г.) "О банках и банковской деятельности", "Внутренний контроль и внутренний аудит в коммерческом банке"
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
9. Федеральный закон от 29.06.2015 N 210-ФЗ "Внутренний контроль и внутренний аудит профессионального участника рынка ценных бумаг"
10. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015) // Консультант Плюс [Электронный ресурс] //

Основная литература

1. Авдийский, В. И. Теория и практика управления рисками организации : учебник / В. И. Авдийский, В. М. Безденежных. - Москва: КноРус, 2021. - 275 с. – (Бакалавриат и магистратура). - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/940503> (дата обращения: 28.06.2023). — Текст : электронный.
2. Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов: учебное пособие / В. В. Земсков, В. И. Прасолов, К. С. Саркисян [и др.]; Финуниверситет ; под общ. ред. В. В. Земскова, В. И. Прасолова - Москва: Прометей, 2021. - 378 с. - Текст : непосредственный. - То же. — ЭБС Лань. — URL: <https://e.lanbook.com/book/166791> (дата обращения: 28.06.2023). — Текст : электронный.
3. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 284 с. — (Наука и практика). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1817950> (дата обращения: 28.06.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература

1. Актуальные вопросы разработки системы управления рисками в сфере противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма: монография / И. А. Лебедев, С. В. Ефимов, С. С. Фешина [и др.]; Финуниверситет ; под общ. ред. И. А. Лебедева. - Москва: Прометей, 2021. - 270 с. - Текст : непосредственный. - То же. - ЭБС Лань. - URL: <https://e.lanbook.com/book/166797> (дата обращения: 24.05.2023). - Текст : электронный.
2. Каширская, Л. В. Внутренний контроль коммерческих организаций : учебник / Л. В. Каширская, А. А. Ситнов. — Москва : КноРус, 2021. — 339 с. – (Магистратура). - ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/939770> (дата обращения: 28.06.2023). — Текст : электронный.
3. Пашков, Р.В. Внутренний контроль как модель и система : монография / Р.В. Пашков, Ю.Н. Юденков. — Москва : Русайнс, 2020. — 311 с. – (Серия: "Банковское дело"). – ЭБС BOOK.ru. – URL: <https://book.ru/book/935113> (дата обращения: 28.06.2023). — Текст : электронный.
4. Пименов, Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 326 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510935> (дата обращения: 28.06.2023). — Текст : электронный.
5. Шарамко, М.М. Внутренний контроль: методология, система и процессы : монография / М. М. Шарамко. — Москва : Русайнс, 2020. — 228 с. — ЭБС

BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/936041> (дата обращения: 28.06.2023).
— Текст : электронный.

Периодические издания:

1. Журнал «Внутренний контроль кредитной организации»
2. Журнал «ГлавБух»
3. Журнал «Учет. Анализ. Аудит»
4. Журнал РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция»
5. Журнал «Риск - менеджмент. Практика»
6. Журнал «Планово-экономический отдел»
7. Журнал «Проблемы анализа риска»

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
6. Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
7. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
8. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>
9. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
10. Национальная электронная библиотека <http://нэб.пф/>
11. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>
12. Юридическая справочная система «Юрист» <http://www.1jur.ru/>
13. Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам Cbonds.ru <https://cbonds.ru/>
14. СПАРК <https://spark-interfax.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»),

использовать методические рекомендации департамента.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1 – 4
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 – 4

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

Специализированные сайты и сервера

1. Бизнес портал [Электронный ресурс]- URL: <http://businessportal.pro/>
2. Сайт Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (МЧС России) <https://www.mchs.gov.ru>
3. Сайт Министерства финансов РФ <https://minfin.gov.ru/ru/>
4. Сайт Министерства экономического развития РФ <http://economy.gov.ru/minec/main>
5. Сайт Федеральной службы государственной статистики <https://rosstat.gov.ru>
6. Сайт Центрального банка Российской Федерации: URL: <http://www.cbr.ru/today>

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

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;
2. Лекции с применением мультимедийных материалов, мультимедийная аудитория.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.