|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ  Директор Уфимского филиала  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.М. Сафуанов  «\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 г. |

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность Финансовые расследования в организациях

Год утверждения программы 2021

Одобрено кафедрой «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 г. № \_\_\_\_

Содержание Приложения

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование разделов РПД (в соответствии с приказами Финуниверситета от 27.07.2021 №1683/о) | Стр. |
| 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине | 3 |
| 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся | 5 |
| 5.2 Учебно-тематический план | 5 |
| 5.3 Содержание семинаров, практических занятий | 6 |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 8 |
| 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины | 9 |
| 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 11 |
| 11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем | 12 |
| 12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине. | 12 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код компетенции** | **Наименование компетенции** | **Индикаторы достижения компетенции** | **Результаты обучения (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/ФТ | 1. Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ. | Знание: актуального законодательства в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ, специфики, видов и схем отмывания доходов.  Умение: на основе известной методологической базы и специфики типологий определять факты наличия деятельности по отмыванию доходов. |
| 2. Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе. | Знание: методов и способов выявления и оценки уязвимости в рамках ОД/ФТ.  Умение: использовать актуальные методы оценки и анализа уязвимостей с точки зрения ПОД/ФТ. |
| 3. Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску. | Знание: методологии построения и анализа бизнес-процессов, разработки, инициации, проведения и контроля финансовых расследований, анализа рисков ПОД/ФТ.  Умение: на основе результатов проведенных финансовых расследований управлять сомнительными бизнес-процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта в зависимости от сектора экономики. |
| ПК-3 | Способность выявлять и предотвращать риски коррупционных правонарушений, а также совершенствовать нормативную правовую базу по предотвращению рисков коррупционных правонарушений в организации | 1. Разрабатывает соответствующие методические и нормативные документы в сфере антикоррупционной политики организации. | Знание: источников информации, включая национальные и международные базы данных, электронные библиотечные системы, специализированные пакеты прикладных программ.  **Умение:** работать с источниками информации и информационными базами с целью разработки и реализации задач финансового расследования. |
| 2. Использует в деятельности методы выявления фактов коррупционных правонарушений. | Знание: основных принципов реализации цикла деловой разведки для осуществления эффективной деятельности организации.  Умение: использовать современных технологий и разрабатывать новые практики для повышения эффективности аналитической работы. |
| 3. Идентифицирует и минимизирует коррупционные риски в деятельности организации. | Знание: способы решения типичных антикоррупционных задач и критерии оценки ожидаемых результатов.  Умение: контролировать и корректировать выполнение задач в зоне своей ответственности. |
| ПКН-6 | Способность анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях | 1. Применяет методический инструментарий системного анализа и моделирования экономических процессов для обоснования внедрения инновационных разработок с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на новых и развивающихся рынках. | Знание: основных социально-экономических показателей экономического развития на микро-, и макроуровнях Умение: использовать методический инструментарий системного анализа для обоснования выбора и внедрения инновационных разработок с целью получения конкурентных преимуществ. |
| 2. Обосновывает перспективы изменений основных социально-экономических показателей и стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях. | Знание: основных стратегических направлений экономического развития на микро-, мезо уровнях.  Умение: анализировать и прогнозировать социально-экономические показатели и разрабатывать основные направления экономического развития на микро- и макроуровнях. |

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

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы по дисциплине** | **Всего**  **(в з/е и часах)** | **Модуль**  **3**  **(в часах)** |
| **Общая трудоемкость дисциплины** | **3 з.ед./108** | **3 з.ед./108** |
| **Контактная работа - Аудиторные занятия** | **16** | **16** |
| Лекции | 4 | 4 |
| Семинары, практические занятия | 12 | 12 |
| **Самостоятельная работа** | **92** | **92** |
| Вид текущего контроля | **Контрольная работа** | **Контрольная работа** |
| Вид промежуточной аттестации | **Экзамен** | **Экзамен** |

# **5.2. Учебно-тематический план**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | *Наименование темы (раздела)*  *дисциплины* | *Трудоемкость в часах* | | | | | *Формы текущего контроля успеваемости* |
| *Всего* | *Контактная работа - Аудиторная работа* | | | *Самостоятельная работа* |
| *Общая, в т.ч.:* | *Лекции* | *Семинары, практические задания* |
|  | Тема 1. Корпоративное мошенничество: понятие и сущность, генезис и эволюция. | 25 | 3 | 1 | 2 | 22 | Задания, опрос, решение тестов |
|  | Тема 2. Противодействие корпоративному мошенничеству. | 29 | 5 | 1 | 4 | 24 | Задания, опрос, решение тестов |
|  | Тема 3. Проблемы предотвращения, выявления и расследования мошеннических действий с учетом российской специфики. | 29 | 5 | 1 | 4 | 24 | Задания, опрос, решение тестов |
|  | Тема 4. Противодействие корпоративному мошенничеству как основа обеспечения экономической безопасности организаций. | 25 | 3 | 1 | 2 | 22 | Задания, опрос, решение тестов |
|  | В целом по дисциплине | **108** | **16** | **4** | **12** | **92** | Согласно учебному плану: контрольная работа |

**5.3. Содержание семинаров, практических занятий**

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование тем (разделов) дисциплины* | *Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника* | *Форма проведения занятий* |
|
| Тема 1. Корпоративное мошенничество: понятие и сущность, генезис и эволюция. | 1. Понятие корпоративное мошенничество.  2. Сущность корпоративного мошенничества.  3. Причины возникновения мошенничества.  4. Признаки корпоративного мошенничества.  5. Типологизация мошенничества.  6. Субъекты корпоративного мошенничества.  7. Ключевые риск индикаторы.  8. Измерение и моделирование.  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–24. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 2. Противодействие корпоративному мошенничеству. | 1. Экономическая природа корпоративного мошенничества.  2. Современные виды корпоративного мошенничества. 3. Основные схемы и способы корпоративного мошенничества.  4. Классификация корпоративного мошенничества.  5. Субъекты корпоративного мошенничества.  6. Основные категории мошенничества в модели Ассоциации дипломированных экспертов по мошенничеству (Association of Certified Fraud Examiners, ACFE)  7. Основные способы корпоративного мошенничества 8. Схемы присвоения финансовых результатов.  9. Бизнес-процессы, подверженные риску мошенничества  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–24. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 3. Проблемы предотвращения, выявления и расследования мошеннических действий с учетом российской специфики. | 1. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» о системе мер по противодействию корпоративному мошенничеству. 2. Форензик – как эффективный инструмент защиты бизнеса от корпоративного мошенничества. 3. Сущность и содержание основных блоков бизнес-процесса противодействия корпоративному мошенничеству. 4. Схемы коррупции, используемой по мнению ACFE. 5. Комплаенс и DLP система, как инструменты противодействия и борьбы с корпоративным мошенничеством. 5. Правовая основа и инструменты выявления и расследования корпоративного мошенничества. 6. Вовлечение правоохранительных органов в расследование корпоративного мошенничества. 7. Корпоративное мошенничество-нормативно-правовая ответственность за правонарушения. 8. Инструменты для привлечения к ответственности и возмещения ущерба.   Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–24. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 4. Противодействие корпоративному мошенничеству как основа обеспечения экономической безопасности организаций. | 1. Сущность, риски и угрозы влияния корпоративного мошенничества на экономическую безопасность бизнеса. 2. Уязвимые с точки зрения корпоративного мошенничества сферы и направления экономической деятельности. 3. Борьба с корпоративным мошенничеством неотъемлемое условие экономической безопасности и стабильности. 4. Стандарты системы экономической безопасности по защите от корпоративного мошенничества. 5. Система мер экономической безопасности по противодействию корпоративному мошенничеству. 6. Использование методик форензика. 7. Основные направления борьбы с корпоративным мошенничеством в России. 8. Разработка комплекса мер, направленных не на минимизацию риска появления угроз, а на их ликвидацию. 9. Создание корпоративного контроля, направленного на ликвидацию потерь прибыли, связанных с корпоративным мошенничеством. 10. Формирование полного доверия к службе экономической безопасности. 11. Противодействие скрытым видам корпоративного мошенничества со стороны третьих лиц. 12. Внутрикорпоративные расследования: как правильно организовать комплаенс-контроль?   Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–24. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |

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

*Нормативные акты*

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.04.2022) // СПС Консультант Плюс.

2. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) // СПС Консультант Плюс.

3. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 29.12.2022) // СПС Консультант Плюс.

4. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // СПС Консультант Плюс.

5. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 17.02.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023) // СПС Консультант Плюс.

6. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 28.02.2023) // СПС Консультант Плюс.

7. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СПС Консультант Плюс.

8. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (ред. от 06.02.2023) «О противодействии коррупции» // СПС Консультант Плюс.

9. Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н (ред. от 09.11.2021) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» // СПС Консультант Плюс.

10. Кодекс корпоративного управления. Письмо Центрального банка Российской Федерации № 06–52/2463 от 10 апреля 2014 г. // СПС Консультант Плюс.

*Основная литература*

9. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки: учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.]; под ред. проф. Н.А. Казаковой. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 387 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224711>

*Дополнительная литература*

10. Гладковская, Е.Н. Государственный и муниципальный контроль и аудит: учебное пособие / Гладковская Е.Н. – Москва: Русайнс, 2018. – 164 с. – URL: https://book.ru/book/929441

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

1. Верховный суд Российской Федерации – www.supcourt.ru
2. Генеральная прокуратура Российской Федерации – www.genproc.gov.ru
3. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
4. КонсультантПлюс – www.consultant.ru
5. Международная ассоциация риск-менеджеров (PRMIA) – www.prmia.org
6. Международная информационная система по вопросам ПОД/ФТ –www.imolin.org
7. Международный валютный фонд – www.imf.org
8. Министерство внутренних дел Российской Федерации – http://mvd.ru
9. Министерство финансов Российской Федерации – www.minfin.ru
10. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
11. Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам Cbonds.ru <https://cbonds.ru/>
12. Следственный комитет Российской Федерации – www.sledcom.ru
13. Совет безопасности Российской Федерации – www.scrf.gov.ru
14. Счетная палата Российской Федерации – www.ach.gov.ru
15. ФАТФ (борьба с финансированием терроризма) – www.fatf-gafi.org/TerFinance\_en.htm
16. Федеральная служба безопасности – www.fsb.ru
17. Федеральная служба по финансовому мониторингу – www.fedsfm.ru
18. Федеральная служба по финансовым рынкам – www.fcsm.ru
19. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора –www.rosfinnadzor.ru
20. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>
21. Центральный банк Российской Федерации – www.cbr.ru
22. Цифровой архив научных журналов: <http://arch.neicon.ru/xmlui/>
23. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) http://elib.fa.ru/
24. Юридическая справочная система «Юрист» <http://www.1jur.ru/>

**10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование методических материалов для обучающихся** | **Год**  **утверждения** | **Местонахождение материала (ссылка на ИОП, информационный стенд кафедры/филиала, др.)** |
| Методические указания к лекциям | **2023** | <http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx> |
| Методические указания к практическим занятиям | **2023** | <http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx> |
| Методические указания к самостоятельной работе | **2023** | <http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx> |
| Методические указания по выполнению контрольной работы, проектной работы, расчетно-аналитической работы, домашнего творческого задания | **2023** | <http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx> |

**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. Astra Linux.

2. Антивирус Kaspersky Endpoint Security.

**11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

Электронное периодическое издание Справочная Правовая Система Консультант Бюджетные организации: версия Проф.

**11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации – не используются.

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

Учебная аудитория для проведения всех видов занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал, библиотека) оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», имеется доступ в электронную информационно-образовательную среду Финуниверситета.