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

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЭКСПЕРТИЗЫ И ИССЛЕДОВАНИЯ В СФЕРЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯМ В ОРГАНИЗАЦИИ**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность Финансовые расследования в организациях

Год утверждения программы 2022

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 | 6 |
| 5.2 Учебно-тематический план | 6 |
| 5.3 Содержание семинаров, практических занятий | 7 |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 9 |
| 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины | 11 |
| 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 12 |
| 11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем | 13 |
| 12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине. | 13 |

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: сущности и значения аналитического контроля как основы информационно-аналитического обеспечения бизнес-анализа.  Умение: применять современные подходы и инструментарий для реализации учетной, аналитической и контрольной функций управления. |
| 2. Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе. | Знание: основные направления и тенденции развития аналитического контроля как интегрирующей функции учета. Умение: формировать систему планово-аналитических показателей для контроля развития бизнеса на различных уровнях его организации с учетом фактора времени. |
| 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: основные направления и тенденции анализа и контроля в системе хозяйственной деятельности экономическим субъектом.  Умение: обобщать результаты и проводить научные исследования в области учета, анализа и аудита для создания и совершенствования информационно-аналитического обеспечения системы хозяйствования. |
| ПК-2 | Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций | 1. Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета. | **Знание:** нормативно-правовой базы, стандартов и иных регулирующих документов в области организации и проведения финансовых расследований на основе риск-ориентированного подхода. **Умение:** выявлять операции, подлежащие обязательному контролю и подозрительные сделки, проводить финансовые расследования с учетом риск-ориентированного подхода. |
| 2. Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций. | Знание: типовых методик расчета и анализа экономических показателей, современных методов поиска и получения информации; методологии анализа индикаторов в различных сферах экономической безопасности.  Умение: на основе анализа экономической информации подготавливать аналитические справки о фактах нарушения мер ПОД/ФТ, выявления сомнительных операций. |
| 3. При проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное и Законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ. | Знание: основ актуальных методологий выявления и параметров проведения незаконных финансовых операций.  Умение: с учетом специфики хозяйствующего субъекта разрабатывать и корректировать наиболее адекватный перечень признаков необычных операций. |
| ПК-4 | Способность выявлять и проводить внутренние расследования мошенничества и коррупции в деятельности бюджетных учреждений | 1. Оценивает факторы и риски коррупционного поведения в деятельности бюджетных учреждений, разрабатывает программы и проекты, содействующие его пресечению. | Знание: методы измерения рисков коррупционного поведения в деятельности бюджетных учреждений  Умение: формировать результаты бизнес-анализа с целью принятия решений по снижению рисков коррупционного поведения в деятельности бюджетных учреждений. |
| 2. Дает квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах деятельности бюджетных учреждений в сфере расследования мошенничества и коррупции. | Знание: характер связи бизнес-модели компании с миссией и стратегическими целями её создания и функционирования. Умение: формировать систему планово-аналитических показателей для осуществления процесса расследования мошенничества и коррупции. |
| 3. Принимает решения и совершает юридические действия в точном соответствии с законом и на этой основе организует выявление, пресечение, раскрытие и расследование преступлений и иных правонарушений в деятельности бюджетных учреждений. | Знание: основные тенденции анализа и контроля преступлений и иных правонарушений в деятельности бюджетных учреждений.  Умение: формировать систему показателей выявление, пресечение, раскрытие и расследование преступлений и иных правонарушений в деятельности бюджетных учреждений. |

**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**  **6**  **(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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *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. Теоретические и организационные основы экономической экспертизы и исследования. | 24 | 4 | 0 | 4 | 20 | Задания, опрос, решение тестов |
| Тема 2. Основные методики производства бухгалтерской экспертизы. | 21 | 3 | 1 | 2 | 18 | Задания, опрос, решение тестов |
| Тема 3. Основные методики производства финансово-аналитической экспертизы. | 21 | 3 | 1 | 2 | 18 | Задания, опрос, решение тестов |
| Тема 4. Основные методики производства финансово-кредитной экспертизы. | 21 | 3 | 1 | 2 | 18 | Задания, опрос, решение тестов |
| Тема 5.  Основные методики производства налоговой экспертизы. | 21 | 3 | 1 | 2 | 18 | 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. Теоретические и организационные основы экономической экспертизы и исследования. | 1. Предмет и современные задачи экономической экспертизы и исследования.  2. Правовое основы деятельности эксперта и специалиста.  3. Классификация экономических экспертиз по видам и родам.  4. Объекты исследования экономической экспертизы и исследования.  5. Методы и методики экономической экспертизы и исследования. 6. Формирование заключения экономической экспертизы и выводов специалиста  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–5. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 2. Основные методики производства бухгалтерской экспертизы. | 1. Предмет и задачи бухгалтерской экспертизы.  2. Оценка материалов исследования.  3. Круг вопросов, решаемых в рамках производства бухгалтерской экспертизы.  4. Методика бухгалтерской экспертизы по определению размера задолженности.  5. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств.  6. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты.  7. Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от незаконной предпринимательской деятельности.  8. Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от осуществления незаконной банковской деятельности.  9. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании незаконного получения кредита.  10. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов.  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–5. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 3. Основные методики производства финансово-аналитической экспертизы. | 1. Предмет и задачи финансово-аналитической экспертизы.  2. Оценка материалов исследования.  3. Круг вопросов, решаемых в рамках производства финансово-аналитической экспертизы.  4. Методика финансово-аналитической экспертизы при расследовании криминальных банкротств.  5. Методика финансово-аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями.  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–5. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 4. Основные методики производства финансово-кредитной экспертизы. | 1. Предмет и задачи финансово-кредитной экспертизы. 2. Оценка материалов исследования.  3. Круг вопросов, решаемых в рамках производства финансово-кредитной экспертизы.  4. Методика финансово-кредитной экспертизы при расследовании хищений денежных средств, предоставляемых кредитными организациями на условиях возвратности, срочности и платности, а также сопряженных с введением банка в заблуждение при кредитовании путем предоставления подложных сведений о финансовом состоянии и хозяйственном положении экономического субъекта.  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–5. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 5.  Основные методики производства налоговой экспертизы. | 1. Предмет и задачи налоговой экспертизы.  2. Оценка материалов исследования.  3. Круг вопросов, решаемых в рамках производства налоговой экспертизы.  4. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.  5. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–5. | 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 КонсультантПлюс.
2. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 29.12.2022) // СПС КонсультантПлюс.
3. Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. от 01.07.2021) «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.
4. «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 17.02.2023) // СПС КонсультантПлюс.
5. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 28.02.2023) // СПС КонсультантПлюс.
6. «Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации» от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 17.02.2023) // КонсультантПлюс.
7. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2010 № 28 (ред. от 29.06.2021) «О судебной экспертизе по уголовным делам» // КонсультантПлюс.
8. Постановление Пленума ВАС РФ от 04.04.2014 № 23 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе» // КонсультантПлюс.

*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. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital http://lib.alpinadigital.ru/
2. Справочная правовая система КонсультантПлюс» –http://www.consultant.ru
3. Научная электронная библиотека eLibrary.ru http://elibrary.ru
4. Национальная электронная библиотека http://нэб.рф/
5. Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам Cbonds.ru https://cbonds.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.