

Приложение 3
к основной профессиональной образовательной программе по
направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность
направленность (профиль) программы
«Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности»

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Севастопольский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова**

Кафедра экономики, финансов и учета

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.14 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Специальность	38.05.01. Экономическая безопасность
Специализация (профиль) программы	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Уровень высшего образования	Специалитет

Год начала подготовки 2025

Москва – 2024 г.

Составитель:

канд. экон. наук, доцент Базовой кафедры
финансового контроля, анализа и аудита
Главного контрольного управления города Москвы
ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.П. Плеханова»

Е.И. Зацаринная

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры экономики, финансов и кредита
Севастопольского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

протокол № 9 от «03» мая 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	4
Цель и задачи освоения дисциплины	4
Задачи дисциплины.....	4
Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
Объем дисциплины и виды учебной работы.....	4
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	5
II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	17
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	17
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	18
ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	18
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ	18
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	18
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.....	18
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	19
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	19
V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	19
VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель и задачи освоения дисциплины

Целью учебной дисциплины «Внутренний контроль» является:

1. расширение знаний в области методологии и методики внутреннего контроля и аудита;
2. получение практических навыков по организации и проведению контрольных мероприятий, а также разработке специальных программ по предотвращению внутрикорпоративных злоупотреблений и хищений.

Задачами дисциплины являются:

1. изучение мирового и отечественного опыта построения систем внутреннего контроля в организациях различных видов деятельности;
2. формирование понимания роли и возможностей внутреннего контроля в решении проблем оценки эффективности деятельности организации;
3. углубление знаний в области организации внутренних проверок;
4. овладение приемами планирования и проведения контрольных мероприятий;
5. приобретение практических навыков организации проверки экономической безопасности и ведения рабочей документации.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Внутренний контроль» относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений.

Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	очно-заочная	заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	4 ЗЕТ		
Объем дисциплины в акад. часах	144		
Промежуточная аттестация: форма	экзамен	-	экзамен
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:	58	-	18
1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	54	-	14
• лекции/электронные часы	24/0	-	6/0
• практические занятия	30	-	8
• лабораторные занятия	-	-	-
в том числе практическая подготовка	-	-	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-	-
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	2	-	2
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	2	-	2
Самостоятельная работа (СР), всего:	86	-	126

в том числе:		-	-
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	32	-	5
• самостоятельная работа в семестре (СРС)	54	-	121
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
• изучение ЭОР	30	-	61
• изучение онлайн-курса или его части		-	-
• выполнение группового проекта	-	-	-
• и другие виды (подготовка к к/р, опросу, дискуссии, выполнение расчетно-аналит. заданий, реферата и т.д.)	24	-	60

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
ПК-2 Способен осуществлять финансовый мониторинг в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-2.1 Выполняет работы по реализации правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	З-1. Знает правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ З-2. Знает основные подходы к оценке эффективности деятельности и методы оценки З-3. Знает виды деятельности и отчетность работника, ответственного за работу в области ПОД/ФТ
		У-1. Умеет реализации программы управления рисками ОД/ФТ У-2. Умеет работы по принятию решений о квалификации операций клиентов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в сфере ПОД/ФТ У-3. Умеет осуществлять работу по обучению работников организации методам ПОД/ФТ, информированию об изменениях в законодательстве и нормативных требованиях в сфере ПОД/ФТ, об обновлении перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму
	ПК-2.2 Организует работу по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации	З-1. Знает типологии отмывания денег и перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ З-2. Знает перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег З-3. Знает виды деятельности и отчетность работника, ответственного за ПОД/ФТ

		<p>У-1. Умеет применять законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля</p> <p>У-2. Умеет проводить финансовые расследования и подготовку информационно-аналитических материалов в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-3. Умеет осуществлять контроль исполнения порядка представления сведений об операциях (сделках), подлежащих обязательному контролю, и подозрительных операциях (сделках) в уполномоченный орган в сфере ПОД/ФТ</p> <p>У-4. Умеет представлять информацию и документы при проведении проверок надзорными органами деятельности организации по вопросам ПОД/ФТ</p>
	ПК-2.3 Организует контроль реализации работниками организации правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ	<p>З-1. Знает законодательство Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ</p> <p>З-2. Знает методы и формы контроля деятельности работников</p> <p>З-3. Знает правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ</p>
		<p>У-1. Умеет осуществлять учет и анализ данных о нарушениях правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>У-2. Умеет осуществлять контроль мероприятий по устранению выявленных нарушений в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>У-3. Умеет представлять отчеты о проведении проверок соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ с рекомендациями по устранению выявленных нарушений</p>
ПК-3. Способен реализовать программу управления рисками ПОД/ФТ в организации	ПК-3.1 Осуществляет деятельность по формированию и функционированию системы комплаенс-контроля рисков организации в сфере экономической безопасности	<p>З-1. Знает содержание комплаенса, методики комплаенс-оценки рисков</p> <p>З-2. Знает порядок диагностики экономического состояния организации, процедуры банкротства, принципы разработки стратегии обеспечения экономической безопасности организации</p>
		<p>У-1. Умеет проводить контрольные мероприятия, оценивать их последствия, разрабатывать управленческие решения по исправлению ошибок</p> <p>У-2. Умеет исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений показателей экономической безопасности, разрабатывать предложения, направленные на устранение угроз экономической и финансовой безопасности организации</p> <p>У-3. Умеет контролировать соблюдение предельно допустимого уровня риска субъектов экономической деятельности</p>

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций

Таблица 3

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы					Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа					
Семестр 8											

1.	<p>Тема 1. Теоретические основы создания и функционирования системы внутреннего контроля и аудита</p> <p>Основы регулирования внутреннего контроля в российских нормативных актах. Основы регулирования внутреннего контроля в международных стандартах: концептуальные основы внутреннего контроля, модель COSO; Закон Сарбейнса-Оксли.</p>	4	4	-	-	10	22	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-3.1	ПК-2.1 3-1 ПК-2.1 3-2 ПК-2.1 3-3 ПК-2.1 У-1 ПК-2.1 У-2 ПК-2.1 У-3 ПК-2.2 3-1 ПК-2.2 3-2 ПК-2.2 3-3 ПК-2.2 У-1 ПК-2.2 У-2 ПК-2.2 У-3 ПК-2.2 У-4 ПК-2.3 3-1 ПК-2.3 3-2 ПК-2.3 3-3 ПК-2.3 У-1 ПК-2.3 У-2 ПК-2.3 У-3 ПК-3.1 3-1 ПК-3.1 3-2 ПК-3.1 У-1 ПК-3.1 У-2 ПК-3.1 У-3	О.	Т.	Д.
2.	<p>Тема 2. Организационно-экономические аспекты формирования системы внутреннего контроля.</p> <p>Администрирование деятельности в области внутреннего контроля. Планирование деятельности внутреннего контроля. Различие между внутренним контролем и внутренним аудитом. Разграничение ответственности в системе внутреннего контроля. Сравнительный анализ российской и мировой специфики внутреннего контроля</p>	4	6	-	-	11	28	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-3.1	ПК-2.1 3-1 ПК-2.1 3-2 ПК-2.1 3-3 ПК-2.1 У-1 ПК-2.1 У-2 ПК-2.1 У-3 ПК-2.2 3-1 ПК-2.2 3-2 ПК-2.2 3-3 ПК-2.2 У-1 ПК-2.2 У-2 ПК-2.2 У-3 ПК-2.2 У-4 ПК-2.3 3-1 ПК-2.3 3-2 ПК-2.3 3-3	О.	Т.	Д.

									ПК-2.3 У-1 ПК-2.3 У-2 ПК-2.3 У-3 ПК-3.1 З-1 ПК-3.1 З-2 ПК-3.1 У-1 ПК-3.1 У-2 ПК-3.1 У-3			
3.	Тема 3. Направления и инструменты внутреннего контроля Организационные, функциональные и управленческие методы контроля. Риск-ориентированный подход внутреннего контроля. Финансовые расследования в системе внутреннего контроля. Противодействие корпоративному мошенничеству в системе внутреннего контроля	6	8	-	-	11	32	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-3.1	ПК-2.1 З-1 ПК-2.1 З-2 ПК-2.1 З-3 ПК-2.1 У-1 ПК-2.1 У-2 ПК-2.1 У-3 ПК-2.2 З-1 ПК-2.2 З-2 ПК-2.2 З-3 ПК-2.2 У-1 ПК-2.2 У-2 ПК-2.2 У-3 ПК-2.2 У-4 ПК-2.3 З-1 ПК-2.3 З-2 ПК-2.3 З-3 ПК-2.3 У-1 ПК-2.3 У-2 ПК-2.3 У-3 ПК-3.1 З-1 ПК-3.1 З-2 ПК-3.1 У-1 ПК-3.1 У-2 ПК-3.1 У-3	О.	Р.а.з.	Д.
4.	Тема 4. Методические и практические основы функционирования внутреннего контроля. Значение и содержание внутреннего контроля в организации. Место и роль внутреннего контроля в системе корпоративного контроля. Оценка	6	8	-	-	11	32	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-3.1	ПК-2.1 З-1 ПК-2.1 З-2 ПК-2.1 З-3 ПК-2.1 У-1 ПК-2.1 У-2 ПК-2.1 У-3 ПК-2.2 З-1	О.	Р.а.з.	Д.

	значимости тестирования системы внутреннего контроля для целей внутреннего аудита. Методика внутреннего контроля.								ПК-2.2 3-2 ПК-2.2 3-3 ПК-2.2 У-1 ПК-2.2 У-2 ПК-2.2 У-3 ПК-2.2 У-4 ПК-2.3 3-1 ПК-2.3 3-2 ПК-2.3 3-3 ПК-2.3 У-1 ПК-2.3 У-2 ПК-2.3 У-3 ПК-3.1 3-1 ПК-3.1 3-2 ПК-3.1 У-1 ПК-3.1 У-2 ПК-3.1 У-3			
5.	Тема 5. Отчетность системы внутреннего контроля Документальное оформление осуществления внутреннего контроля. Сбор доказательств и их классификация. Структура отчета службы внутреннего контроля. Документальное оформление осуществления внутреннего контроля	4	4	-	-	11	26	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-3.1	ПК-2.1 3-1 ПК-2.1 3-2 ПК-2.1 3-3 ПК-2.1 У-1 ПК-2.1 У-2 ПК-2.1 У-3 ПК-2.2 3-1 ПК-2.2 3-2 ПК-2.2 3-3 ПК-2.2 У-1 ПК-2.2 У-2 ПК-2.2 У-3 ПК-2.2 У-4 ПК-2.3 3-1 ПК-2.3 3-2 ПК-2.3 3-3 ПК-2.3 У-1 ПК-2.3 У-2 ПК-2.3 У-3 ПК-3.1 3-1 ПК-3.1 3-2 ПК-3.1 У-1 ПК-3.1 У-2	О.	Р.а.з.	Д.

									ПК-3.1 У-3			
	Итого	24	30	-	-	54	140					

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
Курс 5												

1.	<p>Тема 1. Теоретические основы создания и функционирования системы внутреннего контроля и аудита</p> <p>Основы регулирования внутреннего контроля в российских нормативных актах. Основы регулирования внутреннего контроля в международных стандартах: концептуальные основы внутреннего контроля, модель COSO; Закон Сарбейнса-Оксли.</p>	1	1	-	-	24	27	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-3.1	ПК-2.1 3-1 ПК-2.1 3-2 ПК-2.1 3-3 ПК-2.1 У-1 ПК-2.1 У-2 ПК-2.1 У-3 ПК-2.2 3-1 ПК-2.2 3-2 ПК-2.2 3-3 ПК-2.2 У-1 ПК-2.2 У-2 ПК-2.2 У-3 ПК-2.2 У-4 ПК-2.3 3-1 ПК-2.3 3-2 ПК-2.3 3-3 ПК-2.3 У-1 ПК-2.3 У-2 ПК-2.3 У-3 ПК-3.1 3-1 ПК-3.1 3-2 ПК-3.1 У-1 ПК-3.1 У-2 ПК-3.1 У-3	О.	Т.	Д.
----	---	---	---	---	---	----	----	--------------------------------------	--	----	----	----

2.	<p>Тема 2. Организационно-экономические аспекты формирования системы внутреннего контроля.</p> <p>Администрирование деятельности в области внутреннего контроля. Планирование деятельности внутреннего контроля. Различие между внутренним контролем и внутренним аудитом. Разграничение ответственности в системе внутреннего контроля. Сравнительный анализ российской и мировой специфики внутреннего контроля</p>	1	1	-	-	24	27	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-3.1	ПК-2.1 3-1 ПК-2.1 3-2 ПК-2.1 3-3 ПК-2.1 У-1 ПК-2.1 У-2 ПК-2.1 У-3 ПК-2.2 3-1 ПК-2.2 3-2 ПК-2.2 3-3 ПК-2.2 У-1 ПК-2.2 У-2 ПК-2.2 У-3 ПК-2.2 У-4 ПК-2.3 3-1 ПК-2.3 3-2 ПК-2.3 3-3 ПК-2.3 У-1 ПК-2.3 У-2 ПК-2.3 У-3 ПК-3.1 3-1 ПК-3.1 3-2 ПК-3.1 У-1 ПК-3.1 У-2 ПК-3.1 У-3	О.	Т.	Д.
----	--	---	---	---	---	----	----	--------------------------------------	--	----	----	----

3.	<p>Тема 3. Направления и инструменты внутреннего контроля</p> <p>Организационные, функциональные и управленческие методы контроля. Риск-ориентированный подход внутреннего контроля. Финансовые расследования в системе внутреннего контроля. Противодействие корпоративному мошенничеству в системе внутреннего контроля</p>	2	2	-	-	24	30	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-3.1	ПК-2.1 3-1 ПК-2.1 3-2 ПК-2.1 3-3 ПК-2.1 У-1 ПК-2.1 У-2 ПК-2.1 У-3 ПК-2.2 3-1 ПК-2.2 3-2 ПК-2.2 3-3 ПК-2.2 У-1 ПК-2.2 У-2 ПК-2.2 У-3 ПК-2.2 У-4 ПК-2.3 3-1 ПК-2.3 3-2 ПК-2.3 3-3 ПК-2.3 У-1 ПК-2.3 У-2 ПК-2.3 У-3 ПК-3.1 3-1 ПК-3.1 3-2 ПК-3.1 У-1 ПК-3.1 У-2 ПК-3.1 У-3	О.	Р.а.з.	Д.
----	--	---	---	---	---	----	----	--------------------------------------	--	----	--------	----

4.	<p>Тема 4. Методические и практические основы функционирования внутреннего контроля.</p> <p>Значение и содержание внутреннего контроля в организации. Место и роль внутреннего контроля в системе корпоративного контроля. Оценка значимости тестирования системы внутреннего контроля для целей внутреннего аудита. Методика внутреннего контроля.</p>	1	2	-	-	24	28	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-3.1	ПК-2.1 3-1 ПК-2.1 3-2 ПК-2.1 3-3 ПК-2.1 У-1 ПК-2.1 У-2 ПК-2.1 У-3 ПК-2.2 3-1 ПК-2.2 3-2 ПК-2.2 3-3 ПК-2.2 У-1 ПК-2.2 У-2 ПК-2.2 У-3 ПК-2.2 У-4 ПК-2.3 3-1 ПК-2.3 3-2 ПК-2.3 3-3 ПК-2.3 У-1 ПК-2.3 У-2 ПК-2.3 У-3 ПК-3.1 3-1 ПК-3.1 3-2 ПК-3.1 У-1 ПК-3.1 У-2 ПК-3.1 У-3	О.	Р.а.з.	Д.
----	--	---	---	---	---	----	----	--------------------------------------	--	----	--------	----

5.	Тема 5. Отчетность системы внутреннего контроля Документальное оформление осуществления внутреннего контроля. Сбор доказательств и их классификация. Структура отчета службы внутреннего контроля. Документальное оформление осуществления внутреннего контроля	1	2	-	-	25	28	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-3.1	ПК-2.1 3-1 ПК-2.1 3-2 ПК-2.1 3-3 ПК-2.1 У-1 ПК-2.1 У-2 ПК-2.1 У-3 ПК-2.2 3-1 ПК-2.2 3-2 ПК-2.2 3-3 ПК-2.2 У-1 ПК-2.2 У-2 ПК-2.2 У-3 ПК-2.2 У-4 ПК-2.3 3-1 ПК-2.3 3-2 ПК-2.3 3-3 ПК-2.3 У-1 ПК-2.3 У-2 ПК-2.3 У-3 ПК-3.1 3-1 ПК-3.1 3-2 ПК-3.1 У-1 ПК-3.1 У-2 ПК-3.1 У-3	О.	Р.а.з.	Д.
	Итого	6	8	-	-	121	140					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

Опрос (О.)

Формы текущего контроля:

Тест (Т.)

Расчетно-аналитические задания (Р.а.з.)

Формы заданий для творческого рейтинга:

Доклад (Д.)

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература

2. Чая, В. Т., Система внутреннего контроля в аудиторской организации: методика, инструменты : учебное пособие / В. Т. Чая, Н. В. Кобозева. — Москва : Русайнс, 2024. — 323 с. — ISBN 978-5-466-05544-3. — URL: <https://book.ru/book/953037>
3. Каширская, Л. В., Внутренний контроль коммерческих организаций : учебник / Л. В. Каширская, А. А. Ситнов. — Москва : КноРус, 2024. — 339 с. — ISBN 978-5-406-12212-9. — URL: <https://book.ru/book/951590>

Дополнительная литература:

1. Организация учета и внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях : монография / О. Е. Качкова, Л. В. Клепикова, Т. И. Кришталева [и др.]. — Москва : Русайнс, 2024. — 254 с. — ISBN 978-5-466-06858-0. — URL: <https://book.ru/book/954046>
2. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций : учебник / И. В. Бардина, А. В. Бодяко, О. С. Дьяконова [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. — Москва : КноРус, 2023. — 263 с. — ISBN 978-5-406-11137-6. — URL: <https://book.ru/book/948575>
3. Бухгалтерский учет и внутренний контроль : учебник / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, Г.Н. Ясменко, О.И. Швырева ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 641 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1971853. - ISBN 978-5-16-018308-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1971853>

Нормативные правовые документы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 21.04.2025). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 07.04.2025). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 12.12.2023). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 25.10.2024). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (ред. от 10.07.2023). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 №703 «О Федеральном казначействе» (ред. от 19.03.2025). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ред. от 07.04.2025). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
8. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» (ред. от 08.08.2024). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
9. Федеральный закон от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных» (ред. от 08.08.2024). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
10. Информация Минфина России №ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11. Положение Банка России от 16 декабря 2003 г. №242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» (ред. от 15.11.2023). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12. Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 19011-2021 «Оценка соответствия. Руководящие указания по проведению аудита систем менеджмента»: приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (Росстандарт) от 21 апреля 2021 г. № 261-ст. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13. Приказ Росимущества от 04.07.2014 №249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации». Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14. Информационное письмо Банка России от 24.12.2020 №ИН-06-14/180 «О рекомендациях руководителям службы внутреннего контроля, службы внутреннего аудита, службы управления рисками финансовых организаций». Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система Консультант Плюс;
2. <http://www.1gl.ru> - Справочно-правовая система Главбух.

ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

1. Жарикова О.А. «Внутренний контроль» (электронный образовательный ресурс) <https://http://sdo.sev-reu.ru>

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. www.economy.gov.ru - Базы данных Министерства экономического развития и торговли России
2. www.nalog.ru - Базы данных Федеральной налоговой службы.
3. www.minfin.ru – Базы данных Министерства финансов РФ.
4. <http://audit.gov.ru> – Базы данных Счетной палаты Российской Федерации
5. <http://www.roskazna.ru> – Официальный сайт Казначейства России
6. <https://www.mos.ru/glavkontrol/> –Главное контрольное управление города Москвы

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. <https://www.audit-it.ru/> - Портал для подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов
2. PORTALKSO.RU – Портал Счетной палаты и контрольно-счетных органов Российской Федерации
3. www.audit-it.ru/ – Информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах.
4. <http://www.1gl.ru> – Бухгалтерская справочная система
5. <http://mvf.klerk.ru/index.html> – Законодательство, Отчетность, Бланки, Проводки (бухучет), БУ & НУ, Справочник, Новости on-line, Е-Книги, ПБУ и др.
6. <https://www.compliance.su/> – [Национальная Ассоциация Комплаенс](http://www.compliance.su/)

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Операционная система Windows 10, Microsoft Office Professional Plus: 2019 год (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access)

Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite Комплексная защита
Браузер Яндекс

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Внутренний контроль» обеспечена:

для проведения занятий лекционного типа:

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

для проведения занятий семинарского типа:

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами для представления учебной информации студентам;

для самостоятельной работы:

- помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Филиала.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

- Методические рекомендации по организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.
- Методические указания по подготовке и оформлению докладов.

V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся в процессе освоения дисциплины «Внутренний контроль» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 4

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен)	40
ИТОГО	100

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия с академической группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии учебного модуля (семестра), количестве модулей по дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение учебного модуля (семестра) получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет обучающегося».

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ¹

Оценочные материалы по дисциплине разработаны в соответствии с Положением об оценочных материалах в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Тематика курсовых работ/проектов

Курсовая работа/проект по дисциплине «Внутренний контроль» учебным планом не предусмотрена

Типовой перечень вопросов к экзамену:

1. Основы регулирования внутреннего контроля в российских нормативных актах
2. Элементы системы внутреннего контроля
3. Администрирование деятельности в области внутреннего контроля
4. Место и роль внутреннего контроля в системе экономической безопасности
5. Информационная база данных внутреннего контроля.
6. Уровень существенности и риск ошибки внутреннего контролера
7. Международный опыт организации и функционирования системы внутреннего контроля
8. Место и роль внутреннего аудита в системе корпоративного контроля
9. Методический подход к функционированию внутреннего контроля
10. Организация системы внутреннего контроля, цели и принципы
11. Планирование деятельности внутреннего контроля
12. Процедуры осуществления внутреннего контроля
13. Различие между внутренним контролем и внутренним аудитом
14. Организационные, функциональные и управленческие методы контроля
15. Риск-ориентированный подход внутреннего контроля
16. Модель риск-ориентированного внутреннего контроля
17. Стандарты управления рисками как модели управления рисками
18. Модель COSO в системе западных моделей внутреннего контроля и управления рисками
19. Российские модели внутреннего контроля
20. Методика оценки системы внутреннего контроля организации
21. Финансовые расследования в системе внутреннего контроля
22. Противодействие корпоративному мошенничеству в системе внутреннего контроля
23. Приемы и методы проведения контрольных мероприятий в системе внутреннего контроля.
24. Аудит эффективности системы внутреннего контроля в организации
25. Постановка внутреннего контроля в отношении договорной и претензионной работы.
26. Документальное оформление осуществления внутреннего контроля
27. Порядок обеспечения конфиденциальности информации
28. Мониторинг системы внутреннего контроля
29. Форензик, отличия классического аудита.
30. Пользователи информации, подготовленной в системе внутреннего контроля
31. Основные схемы хищения, сокрытия и присвоения денежных средств и методы их выявления.
32. Основные схемы хищений неденежных активов и методы их выявления.
33. Мошеннические схемы, связанные с закупкой и расчетами, и методы их выявления.
34. Основные схемы мошенничества с финансовой отчетностью и методы их выявления.

¹ В данном разделе приводятся примеры оценочных материалов

35. Способы совершения кибермошенничества. Возможности противодействия со стороны системы внутреннего контроля.

36. Методы выявления и предупреждения фальсификации бухгалтерской отчетности.

Практические задания к экзамену:

Задание 1.

Занесите соответствующие контрольные процедуры для представленных в таблице объектов контроля.

Таблица - Процедуры внутреннего финансового контроля

Объект внутреннего контроля	Контрольные процедуры
Бухгалтерская отчетность	
Дебиторская задолженность	
Материально-производственные запасы	
Финансовые результаты	

Задание 2.

Укажите контрольные процедуры, выполняемые контролерами при проведении проверки финансовой отчетности впервые

Примеры вопросов для опроса:

1. В соответствии с полномочиями, определенными учредительными и внутренними документами кто уполномочен осуществлять внутренний контроль в организации?
2. Кто уполномочен осуществлять внутренний аудит в организации?
3. Назовите основные направления системы внутреннего контроля организации
4. Назовите формы (способы) внутреннего контроля
5. Назовите методики оценки системы внутреннего контроля организации

Примеры тестовых заданий:

1. Тестовый вопрос 1: Форма контроля – это...

- а) краткий состав существенных характеристик.
- б) совокупность приемов и способов;
- в) способ организации и выражения определенным образом упорядоченной совокупности контрольных процедур;
- г) набор качественных характеристик описывающих вид контроля

2. Тестовый вопрос 2: К приемам фактического контроля не относятся:

- а) инвентаризация;
- б) чтение документов.
- в) экспертная оценка.

3. Тестовый вопрос 3: Экономический субъект:

- а) может организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни
- б) обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни
- в) может не организовать и не осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

4. Тестовый вопрос 4: Основными элементами системы внутреннего контроля являются следующие компоненты:

- а) контрольная среда, средства контроля, информационный обмен, мониторинг;
- б) контрольная среда, оценка рисков, средства контроля, мониторинг;

в) контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, оценка внутреннего контроля, информация и коммуникация.

5. Тестовый вопрос 5: Кодекс-это..:

а) перечень правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;

б) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;

в) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторских проверок;

свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

Примеры расчетно-аналитических заданий/задач:

Задача 1

Заполните таблицу, отразив в ней основные принципы организации внутреннего финансового контроля и их содержание.

Таблица - Основные принципы внутреннего финансового контроля и их содержание

Принципы	Содержание

Задача 2.

Заполните таблицу требований к системе внутреннего финансового контроля для разных категорий пользователей.

Таблица - Требования к системе внутреннего финансового контроля разных категорий пользователей

Цели	Пользователи	
	акционеры, фискальные органы, аудиторы	владельцы
Эффективность и экономичность		
Достоверность финансовой отчетности		
Соответствие действующему законодательству		

Примерная тематика докладов:

1. Основы регулирования внутреннего контроля в российских нормативных актах
2. Учет требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" в отношении контрольных мероприятий.
3. Учет требований Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в отношении контрольных мероприятий.
4. Учет требований Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ "О противодействии коррупции" в отношении контрольных мероприятий.
5. Учет требований Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" в отношении контрольных мероприятий.

Типовая структура экзаменационного билета

<i>Наименование</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1</i>	<i>10</i>
<i>Вопрос 2</i>	<i>10</i>
<i>Практическое задание (расчетно-аналитическое)</i>	<i>20</i>

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Таблица 5

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«отлично»/ «зачтено»	ПК-2 Способен осуществлять финансовый мониторинг в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-2.1 Выполняет работы по реализации правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	<p>Знает верно и в полном объеме:</p> <p>3-1. правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ</p> <p>3-2. основные подходы к оценке эффективности деятельности и методы оценки</p> <p>3-3. виды деятельности и отчетность работника, ответственного за работу в области ПОД/ФТ</p> <p>3-1. типологии отмывания денег и перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ</p> <p>3-2. перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег</p> <p>3-3. виды деятельности и отчетность работника, ответственного за экономическую безопасность</p> <p>3-1. законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ</p> <p>3-2. методы и формы контроля деятельности работников</p> <p>3-3. правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ</p> <p>3-1 содержание комплаенса, методика комплаенс-оценки рисков</p> <p>3-2 порядок диагностики экономического состояния</p>	<p align="center">Продвинутый</p>
		ПК-3. Способен реализовать программу управления рисками ПОД/ФТ в организации	ПК-2.2 Организует работу по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ в организации		

				<p>организации, процедуры банкротства, принципы разработки стратегии обеспечения экономической безопасности организации</p> <p>Умеет верно и в полном объеме:</p> <p>У-1. реализации программы управления рисками ОД/ФТ</p> <p>У-2. работы по принятию решений о квалификации операций клиентов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в сфере ПОД/ФТ</p> <p>У-3. осуществлять работу по обучению работников организации методам ПОД/ФТ, информированию об изменениях в законодательстве и нормативных требованиях в сфере ПОД/ФТ, об обновлении перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму</p> <p>У-1. применять законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля</p> <p>У-2. проводить финансовые расследования и подготовку информационно-аналитических материалов в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-3. осуществлять контроль исполнения порядка представления сведений об операциях (сделках), подлежащих обязательному контролю, и подозрительных операциях (сделках) в уполномоченный орган в сфере ПОД/ФТ</p> <p>У-4. представлять информацию и документы при проведении проверок надзорными органами деятельности организации по вопросам ПОД/ФТ</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p>У-1. осуществлять учет и анализ данных о нарушениях правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>У-2. осуществлять контроль мероприятий по устранению выявленных нарушений в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>У-3. представлять отчеты о проведении проверок соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ с рекомендациями по устранению выявленных нарушений</p> <p>У-1 проводить контрольные мероприятия, оценивать их последствия, разрабатывать управленческие решения по исправлению ошибок</p> <p>У-2 исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений показателей экономической безопасности, разрабатывать предложения, направленные на устранение угроз экономической и финансовой безопасности организации</p> <p>У-3 контролировать соблюдение предельно допустимого уровня риска субъектов экономической деятельности</p>	
70 – 84 баллов	«хорошо»/ «зачтено»	<p>ПК-2 Способен осуществлять финансовый мониторинг в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>ПК-3. Способен реализовать программу управления рисками ПОД/ФТ в организации</p>	<p>ПК-2.1 Выполняет работы по реализации правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>ПК-2.2 Организует работу по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>ПК-2.3 Организует контроль реализации работниками организации правил внутреннего контроля</p>	<p>Знает незначительными замечаниями:</p> <p>З-1. правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ</p> <p>З-2. основные подходы к оценке эффективности деятельности и методы оценки</p> <p>З-3. виды деятельности и отчетность работника, ответственного за работу в области ПОД/ФТ</p> <p>З-1. типологии отмывания денег и</p>	Повышенный

			<p>целях ПОД/ФТ ПК-3.1 Осуществляет деятельность по формированию функционированию системы комплаенс-контроля рисков организации в сфере экономической безопасности</p>	<p>перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ 3-2. перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег 3-3. виды деятельности и отчетность работника, ответственного за ПОД/ФТ 3-1. законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ 3-2. методы и формы контроля деятельности работников 3-3. правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ 3-1 содержание комплаенса, методики комплаенс-оценки рисков 3-2 порядок диагностики экономического состояния организации, процедуры банкротства, принципы разработки стратегии обеспечения экономической безопасности организации Умеет незначительными замечаниями: У-1. реализации программы управления рисками ОД/ФТ У-2. работы по принятию решений о квалификации операций клиентов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в сфере ПОД/ФТ У-3. осуществлять работу по обучению работников организации методам ПОД/ФТ, информированию об изменениях в законодательстве и нормативных требованиях в сфере ПОД/ФТ, об обновлении перечня организаций и физических лиц, в</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму</p> <p>У-1. применять законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля</p> <p>У-2. проводить финансовые расследования и подготовку информационно-аналитических материалов в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-3. осуществлять контроль исполнения порядка представления сведений об операциях (сделках), подлежащих обязательному контролю, и подозрительных операциях (сделках) в уполномоченный орган в сфере ПОД/ФТ</p> <p>У-4. представлять информацию и документы при проведении проверок надзорными органами деятельности организации по вопросам ПОД/ФТ</p> <p>У-1. осуществлять учет и анализ данных о нарушениях правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>У-2. осуществлять контроль мероприятий по устранению выявленных нарушений в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>У-3. представлять отчеты о проведении проверок соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ с рекомендациями по устранению выявленных нарушений</p> <p>У-1. проводить контрольные мероприятия, оценивать их последствия, разрабатывать управленческие решения по исправлению ошибок</p> <p>У-2. исследовать и обобщать причины и последствия выявленных</p>	
--	--	--	--	---	--

				отклонений показателей экономической безопасности, разрабатывать предложения, направленные на устранение угроз экономической и финансовой безопасности организации У-3 контролировать соблюдение предельно допустимого уровня риска субъектов экономической деятельности	
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»/ «зачтено»	ПК-2 Способен осуществлять финансовый мониторинг в целях ПОД/ФТ в организации ПК-3. Способен реализовать программу управления рисками ПОД/ФТ в организации	ПК-2.1 Выполняет работы по реализации правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ организации ПК-2.2 Организует работу по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ в организации ПК-2.3 Организует контроль реализации работниками организации правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ ПК-3.1 Осуществляет деятельность по формированию и функционированию системы комплаенс-контроля рисков организации в сфере экономической безопасности	Знает на базовом уровне, с ошибками: 3-1. правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ 3-2. основные подходы к оценке эффективности деятельности и методы оценки 3-3. виды деятельности и отчетность работника, ответственного за работу в области ПОД/ФТ 3-1. типологии отмывания денег и перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ 3-2. перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег 3-3. виды деятельности и отчетность работника, ответственного за ПОД/ФТ 3-1. законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ 3-2. методы и формы контроля деятельности работников 3-3. правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ 3-1 содержание комплаенса,	Базовый

				<p>методики комплаенс-оценки рисков 3-2 порядок диагностики экономического состояния организации, процедуры банкротства, принципы разработки стратегии обеспечения экономической безопасности организации</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</p> <p>У-1. реализации программы управления рисками ОД/ФТ У-2. работы по принятию решений о квалификации операций клиентов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в сфере ПОД/ФТ У-3. осуществлять работу по обучению работников организации методам ПОД/ФТ, информированию об изменениях в законодательстве и нормативных требованиях в сфере ПОД/ФТ, об обновлении перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму</p> <p>У-1. применять законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля У-2. проводить финансовые расследования и подготовку информационно-аналитических материалов в целях ПОД/ФТ У-3. осуществлять контроль исполнения порядка представления сведений об операциях (сделках), подлежащих обязательному контролю, и подозрительных операциях (сделках) в уполномоченный орган в сфере ПОД/ФТ</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p>У-4. представлять информацию и документы при проведении проверок надзорными органами деятельности организации по вопросам ПОД/ФТ</p> <p>У-1. осуществлять учет и анализ данных о нарушениях правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>У-2. осуществлять контроль мероприятий по устранению выявленных нарушений в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>У-3. представлять отчеты о проведении проверок соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ с рекомендациями по устранению выявленных нарушений</p> <p>У-1 проводить контрольные мероприятия, оценивать их последствия, разрабатывать управленческие решения по исправлению ошибок</p> <p>У-2 исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений показателей экономической безопасности, разрабатывать предложения, направленные на устранение угроз экономической и финансовой безопасности организации</p> <p>У-3 контролировать соблюдение предельно допустимого уровня риска субъектов экономической деятельности</p>	
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»/ «не зачтено»	<p>ПК-2 Способен осуществлять финансовый мониторинг в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>ПК-3. Способен реализовать программу управления рисками ПОД/ФТ в организации</p>	<p>ПК-2.1 Выполняет работы по реализации правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>ПК-2.2 Организует работу по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ в организации</p>	<p>Не знает на базовом уровне:</p> <p>З-1. правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ</p> <p>З-2. основные подходы к оценке эффективности деятельности и методы оценки</p> <p>З-3. виды деятельности и отчетность</p>	Компетенции не сформированы

			<p>ПК-2.3 Организует контроль реализации работниками организации правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ</p> <p>ПК-3.1 Осуществляет деятельность по формированию и развитию системы комплаенс-контроля рисков организации в сфере экономической безопасности</p> <p>работника, ответственного за работу в области ПОД/ФТ</p> <p>3-1. типологии отмывания денег и перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ</p> <p>3-2. перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег</p> <p>3-3. виды деятельности и отчетность работника, ответственного за ПОД/ФТ</p> <p>3-1. законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ</p> <p>3-2. методы и формы контроля деятельности работников</p> <p>3-3. правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ</p> <p>3-1 содержание комплаенса, методики комплаенс-оценки рисков</p> <p>3-2 порядок диагностики экономического состояния организации, процедуры банкротства, принципы разработки стратегии обеспечения экономической безопасности организации</p> <p>Не умеет на базовом уровне:</p> <p>У-1. реализации программы управления рисками ОД/ФТ</p> <p>У-2. работы по принятию решений о квалификации операций клиентов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в сфере ПОД/ФТ</p> <p>У-3. осуществлять работу по обучению работников организации методам ПОД/ФТ, информированию об изменениях в законодательстве и нормативных требованиях в сфере</p>	
--	--	--	--	--

				<p>ПОД/ФТ, об обновлении перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму</p> <p>У-1. применять законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля</p> <p>У-2. проводить финансовые расследования и подготовку информационно-аналитических материалов в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-3. осуществлять контроль исполнения порядка представления сведений об операциях (сделках), подлежащих обязательному контролю, и подозрительных операциях (сделках) в уполномоченный орган в сфере ПОД/ФТ</p> <p>У-4. представлять информацию и документы при проведении проверок надзорными органами деятельности организации по вопросам ПОД/ФТ</p> <p>У-1. осуществлять учет и анализ данных о нарушениях правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>У-2. осуществлять контроль мероприятий по устранению выявленных нарушений в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>У-3. представлять отчеты о проведении проверок соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ с рекомендациями по устранению выявленных нарушений</p> <p>У-1. проводить контрольные мероприятия, оценивать их последствия, разрабатывать управленческие решения по исправлению ошибок</p>	
--	--	--	--	---	--

				У-2 исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений показателей экономической безопасности, разрабатывать предложения, направленные на устранение угроз экономической и финансовой безопасности организации У-3 контролировать соблюдение предельно допустимого уровня риска субъектов экономической деятельности	
--	--	--	--	---	--