

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования "Пермский
государственный национальный исследовательский
университет"**

Кафедра учета, аудита и экономического анализа

Авторы-составители:

Рабочая программа дисциплины
СИСТЕМА КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ
Код УМК 96890

Утверждено
Протокол №6
от «10» февраля 2021 г.

Пермь, 2021

1. Наименование дисциплины

Система комплаенс-контроля

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в вариативную часть Блока « М.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Направление: **38.04.01** Экономика

направленность Аудит и финансовый анализ бизнеса

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины Система комплаенс-контроля у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

38.04.01 Экономика (направленность : Аудит и финансовый анализ бизнеса)

ПК.8 Способен осуществлять методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудит

Индикаторы

ПК.8.2 Формирует план проведения внутреннего аудита на основе результатов ранжирования рисков и объектов аудита

4. Объем и содержание дисциплины

Направления подготовки	38.04.01 Экономика (направленность: Аудит и финансовый анализ бизнеса)
форма обучения	очная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	5
Объем дисциплины (з.е.)	3
Объем дисциплины (ак.час.)	108
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	36
Проведение лекционных занятий	12
Проведение практических занятий, семинаров	24
Самостоятельная работа (ак.час.)	72
Формы текущего контроля	Входное тестирование (1) Защищаемое контрольное мероприятие (2) Итоговое контрольное мероприятие (1)
Формы промежуточной аттестации	Зачет (5 триместр)

5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины

Система комплаенс-контроля

Понятие и роль комплаенс-контроля в системе внутреннего контроля организаций

Понятие комплаенса, комплаенс-контроля и комплаенс-рисков. Нормативное регулирование вопросов комплаенса на российском и международном уровне. Виды и направления комплаенс-контроля. Принципы построения комплаенса в организации и его контроля

Инструменты и методы комплаенс-контроля

Виды методов и процедур комплаенс-контроля. Порядок выбора процедур контроля, соответствующих контролируемому комплаенс-рисуку. Формирование и содержание рабочей документации по процедурам комплаенс-контроля

Построение системы комплаенс-контроля в организации

Подходы к организации комплаенса и комплаенс-контроля в экономическом субъекте. Порядок выявления рисков комплаенса и их описание. Состав и содержание локальных нормативных документов, регламентирующих комплаенс и комплаенс-контроль организации

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

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

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная:

1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система Znanium : [сайт]. <https://elis.psu.ru/node/619653>

Дополнительная:

1. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. <http://www.iprbookshop.ru/81674>

9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

При освоении дисциплины использование ресурсов сети Интернет не предусмотрено.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по дисциплине **Система комплаенс-контроля** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющее просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений;
3. СПС «Консультант-Плюс»

При освоении материала и выполнения заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (**student.psu.ru**).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).

система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.

система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

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

Материально-техническая база обеспечивается наличием:

1. Лекционные занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
2. Практические занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
3. Самостоятельная работа – аудитория для самостоятельной работы, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченная доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
4. Текущий контроль, групповые и индивидуальные консультации, промежуточная аттестация – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютера с

доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине
Система комплаенс-контроля**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции.
Индикаторы и критерии их оценивания**

ПК.8

Способен осуществлять методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита

Индикатор	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.8.2 Формирует план проведения внутреннего аудита на основе результатов ранжирования рисков и объектов аудита</p>	<p>формирует, научно и методически обосновывает систему процедур, рисков и мер реагирования в рамках комплаенс-контроля, распределяет выполнение функций по осуществлению комплаенса между сотрудниками экономического субъекта с учетом особенностей построения его бизнеса</p>	<p align="center">Неудовлетворител не формирует, научно и методически не обосновывает систему процедур, рисков и мер реагирования в рамках комплаенс-контроля, не распределяет выполнение функций по осуществлению комплаенса между сотрудниками экономического субъекта с учетом особенностей построения его бизнеса</p> <p align="center">Удовлетворительн с грубыми ошибками формирует, научно и методически обосновывает систему процедур, рисков и мер реагирования в рамках комплаенс-контроля, распределяет выполнение только некоторых функций по осуществлению комплаенса между сотрудниками экономического субъекта</p> <p align="center">Хорошо в целом формирует, научно и методически обосновывает систему процедур, рисков и мер реагирования в рамках комплаенс-контроля, распределяет выполнение функций по осуществлению комплаенса между сотрудниками экономического субъекта с учетом особенностей построения его бизнеса, но допускает при этом отдельные ошибки</p> <p align="center">Отлично самостоятельно грамотно формирует, научно и методически обосновывает систему процедур, рисков и мер реагирования в рамках комплаенс-контроля, распределяет выполнение функций по осуществлению комплаенса между сотрудниками экономического субъекта с учетом особенностей построения его бизнеса, если</p>

Индикатор	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		Отлично допускает при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Зачет

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 43 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 43 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
Входной контроль	Понятие и роль комплаенс-контроля в системе внутреннего контроля организаций Входное тестирование	знание теории организации и осуществления внутреннего контроля
ПК.8.2 Формирует план проведения внутреннего аудита на основе результатов ранжирования рисков и объектов аудита	Построение системы комплаенс-контроля в организации Защищаемое контрольное мероприятие	умение выявить риски комплаенс-контроля в организации
ПК.8.2 Формирует план проведения внутреннего аудита на основе результатов ранжирования рисков и объектов аудита	Построение системы комплаенс-контроля в организации Защищаемое контрольное мероприятие	умение оценить эффективность системы комплаенс-контроля в организации, выявить её недостатки и предложить варианты совершенствования
ПК.8.2 Формирует план проведения внутреннего аудита на основе результатов ранжирования рисков и объектов аудита	Построение системы комплаенс-контроля в организации Итоговое контрольное мероприятие	умение разрабатывать и обосновывать внутренние документы, регламентирующие комплаенс-контроль в организации; умение выбирать корректные методы и процедуры комплаенс-контроля; умение формировать рабочую документацию по результатам проведения комплаенс-контроля в организации

Спецификация мероприятий текущего контроля

Понятие и роль комплаенс-контроля в системе внутреннего контроля организаций

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**
 Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**
 Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **0**
 Проходной балл: **0**

Показатели оценивания	Баллы
Даны все ответы	5
Дано 4-3 корректных ответа	3.5
Дано 2 корректных ответа	2.1
Дан один корректный ответ	1

Построение системы комплаенс-контроля в организации

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **12 часа**
 Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**
 Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**
 Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
представлен письменный отчет с описанием деятельности организации и рисков комплаенса	10
представлена матрица комплаенс-рисков, действие и последствий их нарушения для организации	10
представлен доклад с презентацией о результатах исследования комплаенс-рисков организации	10
дополнительный балл за активность/штрафной балл за отдельные ошибки (не более)	7

Построение системы комплаенс-контроля в организации

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**
 Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**
 Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**
 Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
представлен письменный отчет с оценкой качества организации системы комплаенс-контроля организации	10
представлен письменный отчет с недостатками организации и функционирования системы комплаенс-контроля организации	10
представлен письменный отчет и доклад с презентацией с предложениями по совершенствованию организации и функционирования системы комплаенс-контроля организации	10
дополнительный балл за активность/штрафной балл за отдельные ошибки (не более)	7

Построение системы комплаенс-контроля в организации

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**
 Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**
 Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: 17

Показатели оценивания	Баллы
дополнительный балл за активность/штрафной балл за отдельные ошибки (не более)	10
представлена в письменном виде и обоснована устным докладом рабочая документация, формируемая по результатам проведения комплаенс-контроля в организации	10
представлены в письменном виде и обоснованы устным докладом методы и процедуры комплаенс-контроля для организации	10
представлены в письменном виде и обоснованы устным докладом внутренние документы, регламентирующие комплаенс-контроль в организации	10