

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

Кафедра экономической безопасности и управления рисками
Факультет экономики и бизнеса

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью.

Организация: «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Сертификат: DHNB YeoXhy+q6G6fl0Ny/DWp+2+wWAFX

Утверждено: Проректор по учебной и методической работе, Е.А. Каменева

Дата: 30.10.2025 г.

Управление рисками и внутренний контроль в организации

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 - Экономика,

Образовательная программа «Финансовые расследования в организациях»

Направленность программы магистратуры:

«Финансовые расследования в организациях»

Рекомендовано

Факультет экономики и бизнеса

(протокол № 10 от 22.06.2021 г.)

Одобрено

Кафедра экономической безопасности и управления рисками

(протокол № 08 от 26.05.2021 г.)



Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
5.1. Содержание дисциплины	7
5.2. Учебно – тематический план	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	14
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	18
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	23
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	13
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	13
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	40
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	41
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	41



1. Наименование дисциплины

Управление рисками и внутренний контроль в организации

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПKN-5	Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.	Знать: современное законодательство в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологию финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности Уметь: использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений
		Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.	Знать: методологию анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций Уметь: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-бюджетного финансирования финансовых операций кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами



Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
		Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей	Знать: отечественное и международное законодательства в сфере регулирования ПОД/ФТ Уметь: осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии
ПК-1	Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ	Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ.	Знать: современное законодательство в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ Уметь: выявлять и характеризовать незаконную деятельность, подпадающую под современное законодательство в сфере ПОД/ФТ
		Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе.	Знать: понятийный аппарат, теоретические основы функционирования компаний комплексные программы обеспечения управления рисками и противодействию ПОД/ФТ Уметь: применять разработанные общие принципы определения и классификация факторов угроз экономической безопасности деятельности хозяйствующего субъекта.
		Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску.	Знать: методологию построения и анализа бизнес-процессов, работы с информацией с ограниченным доступом, анализа рисков ПОД/ФТ Уметь: идентифицировать и управлять сомнительными бизнес-процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта в



Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-2	Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций	Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета.	Знать: современное законодательство в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологию финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности Уметь: использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений
		Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций.	Знать: методологию анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций Уметь: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами
		При проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное и Законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ.	Знать: отечественное и международное законодательство в сфере регулирования ПОД/ФТ Уметь: осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии



3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Управление рисками и внутренний контроль в организации» относится к «Модулю направленности программы магистратуры».

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

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 1 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа – Аудиторные занятия	40	40
<i>Лекции</i>	<i>10</i>	<i>10</i>
<i>Семинары, практические занятия</i>	<i>30</i>	<i>30</i>
<i>Самостоятельная работа</i>	<i>68</i>	<i>68</i>
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен



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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций

Сущностная сторона риска как одного из феноменов человеческих отношений. Риск как экономическая категория. Функции предпринимательского риска. Необходимость и сущность процесса управления рисками организации. Модели функционирования экономических систем с учетом анализа регулирования рисков. Современная концепция системного анализа на основе моделей синергетики. Теорема предельных уровней неопределенности и риска сложных экономических систем.

Виды рисков и неопределенность среды. Объективная и субъективная природа риска. Виды предпринимательских рисков. Классификационные системы. Необходимость и многоаспектность процедуры классификации рисков. Сущность выявления причин (факторов) рисков. Классификация факторов образования рисков в деятельности организаций. Содержание различных видов рисков в деятельности организаций. Классификация рисков хозяйствующих субъектов с точки зрения теории поведенческой неопределенности.

Информационные источники получения данных для определения меры и степени воздействия риска на деятельность организации и их роль в осуществлении управления. Установление и использование ключевых индикаторов риска, критериев риска при выборе инструментов воздействия на риск. Основные модели поведения в отношении риска. Роль причин и последствий рискованной ситуации в выборе модели политики регулирования. Вероятностные подходы к оценке эффективности мер по управлению рисками.

Тема 2. Стандартизация как инструмент анализа и регулирования риска

Международные и российские стандарты управления как основа построения СУР. Интегрированная модель риск-менеджмента FERMA. Стандарты управления рисками COSO-1, COSO-2, KING-1,2,3. Стандарты, руководства и рекомендации по управлению рисками, разработанные профессиональными объединениями и работодателями. Развитие международной стандартизации в области риск-менеджмента – разработка стандарта ИСО/МЭК 31010 «Риск-менеджмент – Руководство по оценке риска».



Стандарт 2002 г. Комиссии Тредвэя (США) как интегрированная модель управления рисками предприятия.

Стандарт управления рисками, разработанный совместно Институтом риск-менеджмента (IRM), Ассоциацией риск-менеджмента и страхования (AIRMIC) при участии Национального форума риск-менеджмента в Общественном секторе Великобритании (модель RMS).

Международная конвергенция измерения достаточности капитала и ликвидности, принятая Банком международных расчетов (Basel III).

Тема 3. Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита

Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле и аудите. Понятие системы внутреннего контроля и аудита. Субъекты и объекты внутреннего контроля и аудита. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита. Роль и место внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита.

Основные положения Профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер). Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор» - основные положения, сравнительная характеристика.

Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты».

Риск-индикаторы. Виды риска внутреннего контроля и аудита. Оценка уровня данных рисков. Методы удержания рисков на приемлемых для организации уровнях. Остаточный риск.

Тема 4. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля

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

Основные методы контроля и ревизии, их элементы и специфика. Специальные методические приемы документального и фактического прямого контроля при проведении проверок и ревизий. Способы проверки достоверности показателей учета, отчетности предприятия и других источников информации. Обследование и расследование в процессе ревизии. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии. Способы и технические приемы фактического контроля и



условия использования. Способы и технические приемы документального контроля и условия использования. Особенности проведения ревизии в условиях компьютерной обработки экономической информации.

Контроль и ревизия кассовых операций. Ревизия денежных переводов в пути. Проверка операций по счетам в банках. Проверка ценных бумаг и банков строгой отчетности. Проверка выполнения договоров на поставку товаров, сырья и материалов. Проверка операция по поступлению и отпуску ТМЦ. Проверка состояния учета ТМЦ. Проверка своевременности и качества проведения инвентаризации ТМЦ.

Отчетность системы внутреннего контроля.

Тема 5. Методика и организация проведения внутреннего аудита

Служба внутреннего аудита. Организация работы Службы внутреннего аудита. Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита. Границы внутреннего контроля. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.

Понятие профессиональной этики. Кодекс этики внутренних аудиторов. Основные группы стандартов. Международные стандарты внутреннего аудита. Международные стандарты аудита.

Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит. Оценка системы внутреннего контроля. Определение уровня существенности. Планирование аудиторского задания. Документирование аудита. Ресурсное обеспечение аудита. Достоверность аудиторских доказательств.

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



5.2. Учебно – тематический план

Очная форма обучения

п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	
1	Основы управления рисками в деятельности организаций	20	8	2	6	12
2	Стандартизация как инструмент анализа и регулирования риска	22	8	2	6	14
3	Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита	22	8	2	6	14
4	Средства и методы обеспечения внутреннего контроля	22	8	2	6	14
5	Методика и организация проведения внутреннего аудита	22	8	2	6	14
В целом по дисциплине		108	40	10	30	68



5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Основы управления рисками в деятельности организаций	1. Дайте определение предметного поля теории рисков с позиции управления ими. 2. Как влияют экономические закономерности на возможности регулирования риска? 3. Модели функционирования экономических систем с учетом их риск-ориентированности. 4. Самоорганизация как методология (синергетика). 5. Теорема предельных уровней неопределенности и риска сложных экономических систем. 6. Дайте общую характеристику уровней проявления рисков. Приведите примеры трех уровней неопределенности и проявления рисков. 7. В чем различие статического и динамического риска? Приведите примеры.	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов
Стандартизация как инструмент анализа и регулирования риска	1. Место СУР в системе менеджмента бизнеса. 2. К какой линии обороны относится управление рисками? 3. Сколько линий обороны Вы знаете? Как оценить их эффективность их взаимодействия? 4. В чем отличия процессов контроля и мониторинга? 5. Проанализируйте состояние и перспективы стандартизации в области риск-менеджмента в России и	Устные ответы Решение ситуационных задач с последующим обсуждением



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
	других странах. 6. Опишите основные идеи и концепции, положенные в основу современных стандартов, изданных национальными органами по стандартизации. 7. Дайте оценку и анализ современных процессов стандартизации в области риск-менеджмента на международном уровне.	
Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита	1. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля и его роль во внутрихозяйственном расчете коммерческих организаций. 2. Взаимосвязь контроля с другими функциями управления: планирование, учет, организация и др. - в организации. 3. Взаимосвязь контроля с видами учета (финансовым, управленческим, налоговым, статистическим и оперативно-техническим). 4. Использование в контроле анализа. 5. Планирование контроля, методика и инструменты внутреннего контроля.	Устные ответы Решение ситуационных задач с последующим обсуждением
Средства и методы обеспечения внутреннего контроля	1. Методы контроля и ревизии, их элементы и специфика. 2. Методические приемы документального контроля при проведении проверок и ревизий. 3. Методические приемы фактического контроля при проведении проверок и ревизий.	Устные ответы Решение ситуационных задач с последующим обсуждением



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
	4. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии. 5. Способы и технические приемы фактического контроля и условия использования. 6. Способы и технические приемы документального контроля и условия использования. 7. Особенности проведения ревизии в условиях компьютерной обработки экономической информации. 8. Рабочие материалы проведенных ревизий, акты инвентаризаций, акты экспертиз, первичные документы. 9. Выводы и предложения по акту ревизии и контроль за выполнением принятых решений.	
Методика и организация проведения внутреннего аудита	1. Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит. 2. Оценка системы внутреннего контроля. Определение уровня существенности. 3. Формы внутренних проверок. 4. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры контроля. 5. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.	Устные ответы Решение ситуационных задач с последующим обсуждением



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

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

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Основы управления рисками в деятельности организаций	1. Система управления рисками организации. Характеристика объекта и субъекта управления предпринимательскими рисками. 2. Организация работы по управлению предпринимательскими рисками на предприятии. 3. Место подразделения по управлению рисками в структуре управления и взаимосвязи с другими подразделениями. 4. Характеристика рабочего места риск-менеджера.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Стандартизация как инструмент анализа и регулирования риска	1. Роль и практика стандартизации в осуществлении РОП в управлении организацией. 2. Проанализировать «CCF Conception» by COWPERWOOD Consulting Group. 3. Регулирование рисков на корпоративном уровне с использованием количественных методов измерения (примеры реализации инструментов и механизмов СУР хозяйствующих субъектов). 4. Экономический капитал и его интегрированная оценка (RAROC). 5. Интегрированное управление рисками и понятие VAR «стоимости под риском».	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита	1. Функциональные службы организации во внутреннем контроле: характеристика, права и ответственность. 2. Требования к работникам служб организации во внутреннем контроле: профессиональные и этические. 3. Законодательное регулирование информационных ресурсов ХС как стимул к обеспечению эффективной СВК 4. Средства мониторинга состояния информационной безопасности компании и оценки угроз; 5. Тестирование контрольных процедур	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Средства и методы обеспечения внутреннего контроля	1. Цели, задачи, принципы организации системы внутреннего контроля 2. Лучшие международные практики и принципы, применяемые зарубежными организациями и регуляторами в области организации и реализации системы внутреннего контроля (методология COSO, SOX, FSPA, UK Bribery Act, рекомендации IAIS, IOSCO, FSB, стандарты Solvency II и другие). 3. Сравнение концепций внутреннего контроля: COBIT, SAC, COSO и SAS 55/78 4. Система финансового и прочего контроля, организованная руководством в целях осуществления упорядоченной и эффективной работы организации, обеспечения соблюдения политики руководства, охраны активов, полноты и точности документов.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
	5. Службы внутреннего аудита, внутреннего контроля и контрольно-ревизионной службы. Характеристика и взаимодействия 6. Принципы функционирования эффективной СВК	
Методика и организация проведения внутреннего аудита	1. Технология внутреннего аудита. 2. Подготовка и планирование внутреннего аудита, их проблемные аспекты. 3. Оценка системы внутреннего контроля и учета. 4. Оценка риска контроля. 5. Корректировка программы. 6. Дискуссионные вопросы оценки системы внутреннего контроля и учета. 7. Аудиторские процедуры проверки по существу: детальные тесты оценки правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.



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

Примерная тематика контрольных работ

1. Информационное обеспечение процедур риск-менеджмента для определения пороговых значений рисков деятельности
2. Качественный анализ риска
3. Количественные методы оценки риска
4. Идентификация, анализ и оценка предельного уровня риска
5. Инвестиционные риски. Оценка и управление рисками инвестиционного проекта
6. Формирование инвестиционного портфеля с заданным уровнем риска
7. Зарубежная практика установления риск-аппетита хозяйствующего субъекта
8. Оценка риска с применением экспертных методов
9. Отраслевые риски и особенности управления ими
10. Экологические риски и основные подходы к управлению ими
11. «Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта» как научная дисциплина.
12. Что такое внутренний контроль экономического субъекта?
13. Является ли соблюдение административных требований объектом внутреннего контроля?
14. Что такое внутренний аудит и в чем его отличие от внутреннего контроля?
15. Каким нормативным правовым актом устанавливается обязанность экономического субъекта организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни?
16. Кто несет ответственность за постановку системы внутреннего контроля (СВК)?
17. Может ли СВК дать абсолютные гарантии того, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют существенные искажения?
18. Перечислите элементы СВК?
19. Критерии сделок, подлежащих обязательному контролю в соответствии с законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
20. Оценка и идентификация финансовых рисков, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.
21. Способы получения информации в ходе осуществления контрольных мероприятий.
22. Дайте определение недобросовестные действия в рамках СВК.



23. Способы обнаружения и предотвращения корпоративного мошенничества.
24. Роль и значение внешней оценки для системы внутреннего контроля.
25. Поясните значение эффективности дизайна и операционная эффективность для СВК.
26. Что является объектами внутреннего контроля?
27. Место и роль политик и процедур в СВК.
28. Основные требования к отчетности СВК.

Дополнительная информация

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

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



21. Аудиторские процедуры, применяемые при проведении внутреннего контроля.
22. Конфликт интересов в сфере внутреннего контроля.
23. Внутренний аудит, как механизм противодействия коррупции.
24. Эффективность внутреннего контроля и аудита.
25. Статус внутреннего аудита в организации.
26. Профессионализм и профессиональное отношение к работе внутреннего аудита.
27. Определение уровня существенности при проведении внутреннего аудита фактов хозяйственной жизни.
28. Оценка эффективности и результативности использования ресурсов организации.
29. Сохранность активов организации и подтверждения фактического наличия.
30. Индивидуальная объективность внутреннего аудитора.
31. Международные стандарты внутреннего аудита
32. Кодекс этики внутренних аудиторов
33. Методические приемы внутреннего аудита
34. Организация службы внутреннего аудита
35. Контроль качества и эффективности деятельности службы внутреннего аудита
36. Международные требования к организации внутреннего аудита в компании и опыт становления профессии внутренних аудиторов за рубежом.
37. Взаимосвязь международных стандартов внешнего и внутреннего аудита.
38. Регламентация контроля и аудита в РФ.
39. Внутренний аудит в государственном секторе.
40. Риск – ориентация во внутреннем аудите.
41. Методика внутреннего аудита операций по движению материально-производственных ценностей и эффективности их использования
42. Методика внутреннего аудита операций по движению основных средств и нематериальных активов и эффективности их использования
43. Методология выявления видов риска, которым подвергается хозяйствующий субъект, и ранжирование их по размеру потенциального негативного воздействия.
44. Сущность риск-ориентированного внутреннего контроля в системе экономической безопасности.

Примеры тестовых заданий

1. Стандарты управления рисками предприятия – это



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

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

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

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

- a) рост интеграционных связей в мире;
- b) обострение конкурентной борьбы;
- c) глобализационная взаимозависимость и нарастание неопределенности бизнеса;
- d) стремление к унификации управления на предприятиях.

4. Управление функцией «Внутренний аудит» может осуществлять:

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

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

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

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

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



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

- а) предоставление рекомендаций по дизайн контролю за движением ТМЦ;
- б) разработка процедур по использованию нового программного обеспечения;
- в) проверка процедур для нового программного обеспечения до ее установки.

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

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

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

- а) служба экономической безопасности;
- б) служба внутреннего аудита (СВА) и постоянно действующая Центральная ревизионная комиссия;
- в) пункты а) и б) вместе.

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

- а) выявил потенциальные способы и методы искажений и ранжировал подозреваемые операции для дальнейшего расследования;
- б) информировал о своих подозрениях руководителю службы внутреннего аудита;
- в) не проводил проверки на предмет возможных искажений в отчетности, поскольку программа проверки уже была утверждена руководством организации.

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

- а) внутренний учет;
- б) внутрихозяйственный контроль;
- в) нет правильного ответа.
- г) внутренний аудит;

11. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:



- a) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- b) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- c) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
- d) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.



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

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2. «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПKN-5. Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, не-	Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.	Знать: современное законодательство в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологию финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности Уметь: использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности,	1. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте? 2. К какому эффекту в корпоративном управлении приводит взаимодействие ревизионной комиссии и СВА в рамках СВК? 3. Перечислите количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
сти ответственность за принятые организационно-управленческие решения	Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.	выявлять причины и источники искажений Знать: методологию анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций Уметь: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-финансирования финансовых операций кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	1. Выявление и оценка рисков на уровне бизнес-процессов. Понятие бизнес-процесса. 2. Описание, оценка и внедрение контрольных процедур, направленных на снижение рисков на уровне бизнес-процессов. 3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Определение уровня существенности фактов хозяйственной жизни.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
	Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей	Знать: отечественное и международное законодательства в сфере регулирования ПОД/ФТ Уметь: осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии	1. Организация системы внутреннего контроля. 2. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы). 3. Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты».



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-1. Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ	Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ.	Знать: современное законодательство в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ Уметь: выявлять и характеризовать незаконную деятельность, подпадающую под современное законодательство в сфере ПОД/ФТ	1. Раскрыть требования, устанавливаемые законом к должностному лицу организации, ответственному за соблюдение правил внутреннего контроля и программ его осуществления. 2. Разработать правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ для моделируемой организации 3. Раскрыть перечень штрафных санкций, предусмотренных для организаций, нарушающих законодательство в области ПОД/ФТ
	Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе.	Знать: понятийный аппарат, теоретические основы функционирования компаний комплексные программы обеспечения управления рисками и противодействию ПОД/ФТ Уметь: применять	1. Необходимо представить в Росфинмониторинг на согласование правила внутреннего контроля. Что это за документ, как его подготовить и какова процедура его согласования? 2. В сфере деятельности организации отсутствует надзорный орган. Каким образом и в каком государственном органе нам необходимо встать на учет? 3. Одной из установленных законом обязанностей организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, является обязанность по идентификации своих клиентов. Каков объем сведений, получаемых организациями в целях идентификации своих клиентов?



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		разработанные общие принципы определения и классификация факторов угроз экономической безопасности деятельности хозяйствующего субъекта.	
	Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску.	Знать: методологию построения и анализа бизнес-процессов, работы с информацией с ограниченным доступом, анализа рисков ПОД/ФТ Уметь: идентифицировать и управлять сомнительными бизнес-процессами с учетом особенностей	1. Сотрудниками была выявлена подозрительная операция, и теперь необходимо направить соответствующую информацию в Росфинмониторинг, однако договором с клиентом предусмотрен режим конфиденциальности. Как быть в такой ситуации? 2. В уставе организации, а также в ЕГРЮЛ отражены виды деятельности, перечисленные в статье 5 Федерального закона № 115, однако фактически организация никогда не осуществляла и не осуществляет эти виды деятельности. На учет в Росфинмониторинг организация не поставлена, правила внутреннего контроля не согласованы, иные необходимые меры не принимались. Грозит ли что-нибудь организации в связи с этим? 3. Согласно п. 2 ст. 7 Федерального закона № 115 правила внутреннего контроля организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, должны включать помимо иной информации также и критерии выявления, и признаки необычных сделок с учетом особенностей деятельности этой организации. Пояснить, о каких критериях и признаках идет речь.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		хозяйствующего субъекта в	
ПК-2. Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций	Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета.	Знать: современное законодательство в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологию финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности Уметь: использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений	1. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте? 2. У внутреннего аудитора имеются подозрения, но при этом отсутствует конкретная информация о возможных сознательных искажениях финансовой отчетности. Разъясните каким образом внутреннему аудитору избежать риска не проявления профессионального отношения к работе. 3. Что входит в подготовленный руководителем внутреннего аудита отчет о проделанной работе.
	Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и	Знать: методологию анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых опе-	1. Торговая компания, владеющая разветвленной сетью магазинов, решает провести сравнительную оценку деятельности одного из магазинов с целью анализа точности и достоверности его финансовой отчетности. Какие показатели необходимо отобрать для включения их финансовый бенчмаркинг? 2. Опишите характерные особенности внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
	практику финансирования финансовых операций.	раций Уметь: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	3. Внутренний аудитор выполняет аудиторскую проверку средств контроля, имеющих отношение к расторжению трудового договора с работником. Что является наиболее важным аспектом такой проверки?
	При проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное и Законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ.	Знать: отечественное и международное законодательство в сфере регулирования ПОД/ФТ Уметь: осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии	1. Перечислите законодательно установленные меры, направленные на противодействие коррупции. 2. Какие подразделения в структуре корпорации будут осуществлять управление функцией «Внутренний аудит» может осуществлять. 3. Кодекс этики внутренних аудиторов имеет международный характер и утвержден.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии	



Примеры практико-ориентированных заданий

Практические задания, задачи (типовые)

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

а) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах; не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям; зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления; организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует; порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;

в) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства; все операции зафиксированы в правильных суммах; в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства; инвентаризация не проводится.

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примеры вопросов для подготовки к промежуточной аттестации

Примерный перечень контрольных вопросов к экзамену:

1. Какова сущность закона США Сарнбейнса-Оксли?
2. Какие обязанности возлагаются на компанию и аудиторов в соответствии с нормами закона США Сарбейнса-Оксли?



3. Сущность, цели и задачи FERMA?
4. Какие основные принципы изложены в стандартах управления рисками FERMA?
5. Какая классификация рисков представлена в стандартах управления рисками FERMA?
6. Дайте характеристики стандартов риск-менеджмента основных европейских стран.
7. Сравните стандарты риск-менеджмента по сфере применения.
8. Назовите основные этапы процесса анализа и управления риском. Разъясните содержание и цели каждого этапа.
9. Назовите основные способы воздействия на риск. Разъясните их содержание.
10. В чем заключается важность интегральной оценки риска?
11. Каким образом можно оценить эффективность различных методов управления риском?
12. Понятие системы внутреннего контроля и аудита.
13. Субъекты и объекты внутреннего контроля и аудита.
14. Виды аудита. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита.
15. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
16. Роль и место внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
17. Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита.
18. Служба внутреннего аудита. Организация работы Службы внутреннего аудита.
19. Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита.
20. Границы внутреннего контроля. Процедуры взаимодействия с руководством организации и внешними контролерами.
21. Организация системы внутреннего контроля. Модели внутреннего контроля.
22. Администрирование деятельности внутреннего контроля.
23. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы).
24. Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты».
25. Процедуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей по утверждению операций. Учет операций. Обеспечение сохранности активов.
26. Организационные, функциональные и управленческие методы.



27. Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит.
28. Оценка системы внутреннего контроля.
29. Определение уровня существенности.
30. Планирование аудиторского задания. Документирование аудита.
31. Ресурсное обеспечение аудита. Достоверность аудиторских доказательств.
32. Формы внутренних проверок. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры контроля.
33. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.

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

Кафедра экономической безопасности и управления рисками
Дисциплина «**Управление рисками и внутренний контроль в организации**»
Факультет экономики и бизнеса
Очная форма обучения
Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Экзаменационный билет № 1

№	Вопросы	Баллы
1.	Какова сущность закона США Сарнбейнса-Оксли?	25
2.	Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита	25
3.	Тестовое задание: У внутреннего аудитора имеются подозрения, но при этом отсутствует конкретная информация о возможных сознательных искажениях финансовой отчетности. Внутренний аудитор не проявил профессионального отношения к работе, если это: а) выявил потенциальные способы и методы искажений и ранжировал подозреваемые операции для дальнейшего расследования; б) информировал о своих подозрениях руководителю службы внутреннего аудита; с) не проводил проверки на предмет возможных искажений в отчетности, поскольку программа проверки уже была утверждена	10



	руководством организации.	
--	---------------------------	--



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

Основная литература:

1. Авдийский, В.И. Теория и практика управления рисками организации : учебник / В.И. Авдийский, В.М. Безденежных. - Москва: КноРус, 2021. - 275 с. – (Бакалавриат и магистратура). - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/940503> (дата обращения: 25.06.2021). — Текст : электронный.
2. Каширская, Л.В. Внутренний контроль коммерческих организаций : учебник / Каширская Л.В., Ситнов А.А. — Москва : КноРус, 2021. — 339 с. – ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/939770> (дата обращения: 30.06.2021). — Текст : электронный.
3. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 284 с. - (Наука и практика). – ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1014751> (дата обращения: 30.06.2021). - Текст : электронный.

Дополнительная литература:

1. Каменская, Е.Н. Безопасность и управление рисками в техносфере : учебное пособие / Е.Н. Каменская ; Южный федеральный университет. - Ростов-на-Дону ; Таганрог : Издательство Южного федерального университета, 2018. - 100 с. – ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1039703> (дата обращения: 30.06.2021). - Текст : электронный.
2. Колесов, Е.С. Внутренний контроль эффективности деятельности коммерческой организации: системный подход : монография / Е.С. Колесов. - Москва: Русайнс, 2018. – 176 с. – ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://www.book.ru/book/926582> (дата обращения: 30.06.2021). - Текст : электронный.
3. Пименов, Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 326 с. — (Высшее образование). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/468945> (дата обращения: 30.06.2021). — Текст : электронный.
4. Шарамко, М.М. Внутренний контроль: методология, система и процессы : монография / М. М. Шарамко. — Москва : Русайнс, 2020. — 228 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/936041> (дата обращения: 30.06.2021). — Текст : электронный.



5. Пашков, Р.В. Внутренний контроль как модель и система : монография / Р.В. Пашков, Ю.Н. Юденков. — Москва : Русайнс, 2020. — 311 с. — (Серия: "Банковское дело"). — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/935113> (дата обращения: 30.06.2021). — Текст : электронный.

6. Донцова, Л.В. Финансовое оздоровление и внутренний контроль в кризисных условиях (методология и практика): монография / Л.В. Донцова, М.М. Шарафко, Г.Ф. Галиуллина; под ред. Л.В. Донцовой. - Москва: Русайнс, 2017. - 154 с. — ЭБС BOOK.RU. — URL: <https://book.ru/book/922319> (дата обращения: 21.06.2021). — Текст : электронный.

Нормативные правовые акты:

Нормативные правовые акты:

1. Лимская декларация руководящих органов контроля ИНТОСАИ
2. Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе
3. Межгосударственный стандарт ГОСТ ISO 9000-2011 "Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь"
4. Международный стандарт ИСО 9004:2009 "Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества"
5. Международный стандарт ИСО 31000:2009 "Менеджмент риска. Принципы и руководство"
6. Статья 19 Федерального закона О бухгалтерском учете N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "Организация внутреннего контроля в хозяйственной жизни экономического субъекта"
7. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015) // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
9. Федеральный закон от 29.06.2015 N 210-ФЗ "Внутренний контроль и внутренний аудит профессионального участника рынка ценных бумаг"
10. Федеральный закон N 115-ФЗ О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ред. от 28.12.2013), "Организация внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"



11. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. 2013 г.) "О банках и банковской деятельности", "Внутренний контроль и внутренний аудит в коммерческом банке"

12. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 12.03.2014) «О Счетной палате Российской Федерации», "Взаимодействие Счетной палаты РФ с подразделениями внутреннего аудита"

13. Кодекс корпоративного управления, одобрен на заседании Правительства Российской Федерации 13/02/2014 и Советом директоров Банка России 21/03/2014

14. Рекомендации Минфина РФ по организации и осуществлению внутреннего контроля, документ N ПЗ-11/2013, письмо МФ РФ от 25.12.2013 N 07-04-15/57289

15. Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, подготовлены Минтруда РФ, ноябрь 2013 г. (в ред. от 08.04.2014)

16. Методические рекомендации по организации работы комитетов по аудиту советов директоров акционерных обществ, утверждены приказом Росимущества от 20.03.2014 № 86

17. Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с госучастием, утверждены приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249

18. Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с госучастием, утверждены приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330

19. Методические рекомендации по формированию положения о Ревизионной комиссии, утверждены приказом Росимущества от 16.09.2014 № 350

20. Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждены Постановлением Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 (в ред. от 14.04.2015)

21. Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, Письмо Министерства финансов РФ от 19.01.2015 N 02-11-05/932

22. Регламент Росфиннадзора по осуществлению контроля за соблюдением законодательства при использовании бюджетных средств, утвержден Приказом МФ РФ от 4.09.2007 N 75н (ред. от 04.10.2010)

23. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/



24. ИСО 9000 - Менеджмент качества [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.iso.org/iso/ru/home/standards/management-81aпбаг68/I8o_9000.1iit

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека ОНЛАЙН" <http://biblioclub.ru/>
4. "Деловая онлайн библиотека" издательства "Альпина Паблишер" <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
5. Образовательная платформа "ЮРАЙТ" <https://urait.ru/>
6. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
7. • Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
8. • Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
9. • Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.ru/>
10. • Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
11. • Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
12. • Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
13. • Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
14. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>
15. СПАРК <https://spark-interfax.ru/>
16. Henry Stewart Talks: Journals in The Business & Management Collection <https://hstalks.com/business/journals/>
17. Emerald: Management eJournal Portfolio <https://www.emerald.com/insight/>
18. www.economy.gov.ru - Официальный сайт министерства экономического развития Российской Федерации
19. Academic Reference <http://ar.cnki.net/ACADREF>
20. Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира <http://search.ebscohost.com>
21. «Деловая онлайн библиотека» издательства «Альпина Паблишер» – <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
22. Система Thomson Reuters Eikon



10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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



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

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Kaspersky
2. Microsoft Office (Windows)
3. Windows

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

1. не предусмотрены

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

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
2. **Помещение для самостоятельной работы** обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.
3. Библиотека, читальный зал