

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (Финансовый университет)
Новороссийский филиал**

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Антикоррупционный аудит

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

Профиль «Корпоративное управление»

Программа подготовки: академическая

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр

Новороссийск
2018

Составители: к.экон. наук И.П. Ковалева

Рекомендованы решением кафедры «Экономика, финансы и менеджмент» протокол №1 от 29.08.2018 г.

Методические рекомендации к составлены в соответствии с ОС ВО Финуниверситета по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», утвержденного приказом Финансового университета при Правительстве РФ № 2571/о от 30 декабря 2014 года.

Изучение дисциплины должно способствовать развитию у обучающихся стремления к творческому мышлению, к овладению навыками самостоятельной работы современными информационными технологиями.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Методические указания и порядок изучения дисциплины

В процессе изучения дисциплины студенты должны освоить теоретические и методологические вопросы дисциплины в рамках рабочей программы дисциплины и сформировать целостное понимание по наиболее существенным аспектам анализа корпоративной отчетности экономических субъектов. Студенту необходимо изучить учебный план и программу дисциплины для того, чтобы своевременно понять и верно оценить ее роль в учебном процессе. Обучающемуся необходимо осуществить выбор тактики и стратегии получения знаний в полном объеме по данной дисциплине.

Темы дисциплины должны изучаться последовательно. Развитие знаний, полученных на лекциях, продолжается на семинарских и практических занятиях. Самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная) обеспечивает возможность расширения приобретенных на лекциях и семинарах знаний, позволяет научиться их прикладному применению и эффективному проведению работы с нормативной базой и научной литературой.

При подготовке к семинарскому занятию обязательно требуется изучение соответствующего материала основной и дополнительной литературы по теме занятия. Без использования нескольких источников информации невозможно подготовить качественные ответы на поставленные вопросы к практическим (семинарским) занятиям.

Для обеспечения своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрами организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ. Организационные требования к изучению дисциплины:

- обязательное посещение студентом всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к семинарам, активная работа на них;
- активная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа студента в соответствии с планом-графиком;
- своевременный отчет перед преподавателем, представление ему отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ.

В случае пропуска занятий студенту необходимо получить у преподавателя консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения курса студенту предлагается перечень основной и дополнительной учебной литературы.

Студент должен обращаться к фондам научных библиотек, для изучения истории вопросов следует отслеживать законодательные и иные нормативные правовые акты, действовавшие ранее - в период, относящийся к изучаемому вопросу, рекомендуется ознакомление с литературой редкого фонда библиотеки университета.

При изучении дисциплины следует использовать:

- нормативные правовые акты, действующие в РФ на момент изучения дисциплины;
- материалы периодической печати; статистическую информацию; материалы научных конференций; Интернет-ресурсы; ресурсы информационно правовых систем «Гарант», «Консультант Плюс» и др. источники.

Работа с лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом. Необходимо проводить анализ текста, устанавливать логические связи между его элементами, выделять главные мысли и вопросы, требующие дополнительной работы.

При работе над текстом лекции необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации.

Интерактивные лекции создают доверительные отношения преподавателя и студентов, дают возможность студентам перенимать опыт преподавателя, работать с различными обучающими технологиями. Во время лекций обучающиеся обсуждают проблемы, выдвигают гипотезы и уточняют неясные моменты из прослушанного материала, высказывают собственные точки зрения.

Лектор должен использовать разнообразные интерактивные виды деятельности, обучающиеся могут описывать предложенные им ситуации, принимать решения по заданной проблеме, действуя в группе.

Конспектируя письменные источники, необходимо выделить основные мысли автора, отметить и свое отношение к разобранным на лекции точкам зрения.

При планировании семинарских и практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы:

Деловая игра - метод имитации (подражания, изображения) принятия решений торговым персоналом разного уровня управления в производственных ситуациях (в учебном процессе - в искусственно созданных ситуациях), осуществляемый по заданным правилам группой людей в диалоговом режиме.

Дискуссия - форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам, подразумевает написание студентами реферата по тематике, предложенной преподавателем.

Тестирование - контроль знаний с помощью тестов с открытыми и закрытыми вопросами для текущей и промежуточной аттестации, самоконтроля. Заключительная тема дисциплины может быть совмещена с тестированием. Она позволяет выявить итоговый уровень подготовленности студента в зависимости от посещения им аудиторных занятий, выполнения практических заданий и самостоятельной работы.

Особенность семинарских занятий объясняется логикой их построения, которой студентам необходимо придерживаться. Каждая тема семинарского занятия состоит из перечня вопросов для подготовки, самостоятельно-исследовательской работы, литературы необходимой для подготовки по данному занятию и в зависимости от его специфики может включать практикум, предполагающий отработку навыков, позволяющих студентам закрепить полученные знания в ходе решения конкретных задач по изученной теме с последующим их обсуждением.

Семинарские занятия

Тема 1. Международные основы системы противодействия коррупции

1. Сущность и понятие коррупционных преступлений.
2. Коррупционные финансовые нарушения.
3. Конвенция Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию.
4. Антикоррупционные стандарты и правила.
5. Состав коррупционных преступлений на международном уровне.

Тема 2. Законодательство Российской Федерации о противодействии коррупции

1. Национальная стратегия противодействия коррупции.
2. Требования к служебному поведению федеральных государственных служащих.
3. Антикоррупционная экспертиза.
4. Достоверность и полнота сведений, предоставляемых служащими. Объект проверки.
5. Нормативный срок проверки.

Тема 3. Аудит как институт противодействия коррупции

1. Профессиональное поведение.
2. Меры предосторожности.
3. Внутренние меры предосторожности.
4. Меры предосторожности, относящиеся к конкретному заданию.
5. Система предосторожности клиента.

Тема 4. Антикоррупционные меры в аудиторской организации

1. Принципы противодействия коррупции.
2. Принцип соответствия политики организации действующему законодательству и общепринятым нормам.
3. Принцип личного примера руководства.
4. Принцип вовлеченности работников.
5. Принцип соразмерности антикоррупционных процедур риску коррупции.
6. Принцип эффективности антикоррупционных процедур.
7. Принцип ответственности и неотвратимости наказания.
8. Принцип открытости бизнеса.
9. Принцип постоянного контроля и регулярного мониторинга.

Тема 5. Основы организации, планирования и проведения антикоррупционного аудита

1. Организационные основы антикоррупционного аудита.
2. Антикоррупционное тестирование средств внутреннего контроля.
3. Методика проведения антикоррупционного аудита.
4. Внешние и внутренние факторы риска коррупционного поведения работников предприятия.
5. Материальные и иные ценности являющиеся наиболее привлекательными для финансовых мошенников.

Тема 6. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита

1. Действия аудитора при выявлении фактов коррупционного поведения работников предприятия.

Вопросы для самостоятельной работы студентов

Тема 1. Международные основы системы противодействия коррупции

1. Основы международных правовых стандартов противодействия коррупции.
2. Особенности зарубежной антикоррупционной политики.

Тема 2. Законодательство Российской Федерации о противодействие коррупции

1. Подарки государственным (муниципальным) служащим.
2. Обязанность организаций принимать меры по предупреждению коррупции.
3. Ответственность юридических лиц за нарушение антикоррупционного законодательства.
4. Ответственность физических лиц, уличённых в коррупционных проступках.

Тема 3. Аудит как институт противодействия коррупции

1. Заключение договора оказания профессиональных услуг.
2. Приемлемость отношений с клиентом.
3. Приемлемость задания.
4. Вознаграждение аудитора.
5. Подарки и знаки внимания.
6. Соблюдение принципа объективности при всех видах услуг.

Тема 4. Антикоррупционные меры в аудиторской организации

1. Содержание комплаенса аудиторской организации.
2. Аудиторский комплаенс.
3. Разработка комплаенса.
4. Содержание комплаенса.
5. Комплаенс аудиторской фирмы.
6. Профилактика и регулирование конфликта интересов.

Тема 5. Основы организации, планирования и проведения антикоррупционного аудита

1. Методика проверки контрольно-ревизионной работы на предприятии на предмет наличия

фактов формального проведения ревизий сохранности денежных средств и материальных ценностей.

2. Варианты сговора должностных и материально ответственных лиц при проведении инвентаризации по инициативе администрации предприятия.

Тема 6. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита

1. Обстоятельства, исключающие дальнейшее проведение аудита.
2. Действия аудитора при выявлении фактов коррупционного поведения работников предприятия.

Контрольная работа (КР) является самостоятельной работой студента. Тема (вариант) утверждается преподавателем на основе распределения по порядковому номеру в журнале или в зачетной книжке. Структура КР включает: актуальность выбранной темы; отражение современного взгляда или описание и характеристику современных тенденций; определение проблем и перспектив по выбранной теме; предложения по совершенствованию. КР должна содержать анализ нормативно-правовой, статистической, аналитической информации по выбранной теме, который подкрепляется расчетами показателей по теме, прогнозами, визуально представленными в форме таблиц, рисунков. Выводы и предложения должны быть структурированы и систематизированы. Список литературы должен быть оформлен в соответствии с требованиями Финансового университета. Объем контрольной работы должен составлять 10-15 страниц. Оформление должно соответствовать стандарту Финансового университета.

Темы контрольных работ:

1. Понятие коррупции как правового и социального явления.
2. Понятие антикоррупционного аудита.
3. Обзор современной судебной практики по коррупционным преступлениям.
4. Антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов.
5. Общественная антикоррупционная экспертиза правовых актов.
6. Противодействие коррупционным рискам при государственных и муниципальных закупках.
7. Действующие антикоррупционные стандарты в системе публичных закупок. Создание эффективных регуляторов условий участия в тендерной деятельности.
8. Антикоррупционный режим выборного процесса.
9. Международное сотрудничество Российской Федерации в области противодействия коррупции.
10. Рекомендаций ФАТФ.
11. Методология оценки технического соответствия рекомендациям ФАТФ и эффективности систем ПОД/ФТ.
12. Риск незаконного использования некоммерческих организаций в террористических целях.
13. Роль систем типа «Хавала» и других провайдеров аналогичных услуг в отмывании денег и финансировании терроризма.
14. Отчет ФАТФ «Виртуальные валюты - ключевые определения и риски в сфере ПОД/ФТ».
15. Международный передовой опыт - Противодействие использованию некоммерческих организаций в целях финансирования терроризма.
16. Международный передовой опыт - Реализация резолюций СБ ООН по ФРОМУ.
17. Отчет ФАТФ: Уязвимости специалистов по правовым вопросам с точки зрения отмывания денег и финансирования терроризма.
18. Руководство по применению риск-ориентированного подхода для предоплаченных карт, мобильных платежей и онлайн платежей.

19. Руководство ФАТФ Публичные должностные лица.
20. Оценка рисков ОД/ФТ на национальном уровне.
21. Отчет ФАТФ: Конкретные факторы риска, связанные с легализацией (отмыванием) доходов от коррупции.
22. Руководство ФАТФ по проведению финансовых расследований.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Основные критерии безопасности человека.
2. Общая характеристика безопасности хозяйствующего субъекта.
3. Сущность безопасности государства.
4. Признаки безопасности общества.
5. Человек, как центр всех систем, подсистем и видов безопасности.
6. Виды угроз на разных уровнях безопасности.
7. Проблема безопасности хозяйствующего субъекта, как основа экономики страны.
8. Влияние рыночных условий хозяйствования на формирование безопасности хозяйствующего субъекта.
9. Противоречие между терминами «безопасность хозяйствующего субъекта» и термином «управление безопасностью».
10. Влияние Закона «О безопасности» на методологически-правовую основу теоретической и практической деятельности в сфере безопасности общества.
11. Основные элементы системы безопасности хозяйствующего субъекта.
12. Выбор механизмов обеспечения безопасности хозяйствующего субъекта.
13. Внешние и внутренние факторы окружающей среды хозяйствующего субъекта.
14. Жизненно важные интересы личности, хозяйствующего субъекта, общества, государства в теме формирования системы безопасности.
15. Реальные и потенциальные угрозы для хозяйствующего субъекта.
16. Политика в области безопасности предприятия.
17. Выделение видов безопасности хозяйствующего субъекта.
18. Основные направления политики безопасности хозяйствующего субъекта.
19. Цели руководства хозяйствующего субъекта в области безопасности.
20. Баланс интересов участников при разработке политики безопасности хозяйствующего субъекта.
21. Целевые планы и программы безопасности.
22. Составные элементы системы обеспечения безопасности хозяйствующего субъекта.
23. Современные концепции безопасности хозяйствующего субъекта.
24. Взаимосвязь концепции национальной безопасности и безопасности хозяйствующего субъекта.
25. Структура и содержание концепции безопасности хозяйствующего субъекта.
26. Потребности и интересы - важнейшие факторы развития человека как социального существа.
27. Круг потребностей современной личности.
28. Интересы как осознанные потребности и их отличие от потребностей.
29. Интерес как причина и мотив человеческой деятельности.
30. Динамический характер и изменчивость интереса.
31. Факторы, влияющие на современное развитие теории интереса.
32. Соотношение личных и общественных интересов в хозяйствующем субъекте.
33. Факторы, влияющие на множественность структуры интересов.
34. Классификация интересов.

35. Распределение интересов по классификационным признакам как важная составляющая при организации системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

36. Хозяйствующий субъект как сложная система, подчиняющая интересы отдельных работников.

37. Формирование и защищенность корпоративных интересов.

38. Взаимодействие индивида и коллектива, их поведение и степени свободы.

39. Виды хозяйствующих субъектов, в соответствии с реализуемой иерархией потребностей работников и субъекта.

40. Баланс интересов, как необходимое условие безопасности.