

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего  
образования  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ»  
(Финансовый университет)  
Новороссийский филиал  
Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»**

УТВЕРЖДАЮ  
Директор филиала  
  
Е.Н. Сеиридзе  
« 27 » 2020 г.  


**Дворецкая В.В.**

**Антикоррупционный аудит**

**Рабочая программа дисциплины**  
для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»  
профиль «Корпоративное управление» (очное обучение)

*Рекомендовано Ученым советом Новороссийского филиала Финуниверситета  
протокол № 26 от 27 августа 2020 г.*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и менеджмент»*

*протокол № 1 от 26 августа 2020 г.*

**Новороссийск 2020**

**Составитель: Моругина Е.М.** Антикоррупционный аудит: Рабочая программа дисциплины «Антикоррупционный аудит» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» профиль «Корпоративное управление» очное обучение (программа подготовки бакалавров). - Новороссийск: Финансовый университет, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2020. - 26 с.

Рабочая программа содержит: перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине, место дисциплины в структуре образовательной программы, содержание дисциплины, семинаров, практических занятий, перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ресурсов, необходимых для освоения дисциплины и т.д.

## Содержание

1. Наименование дисциплины .....	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине .....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	6
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.....	6
5.1. Содержание дисциплины .....	6
5.2. Учебно-тематический план .....	9
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	10
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....	13
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы .....	13
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю .....	14
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	22
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....	24
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	24
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) .....	25
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения .....	25
11.2. Современные профессиональные базы данных в информационные справочные системы .....	25
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	25
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	26

## 1. Наименование дисциплины

«Антикоррупционный аудит».

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

Результаты обучения по дисциплине «Антикоррупционный аудит» приведены в таблице.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
УК-5	Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	1.Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности 2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений.	<b>Знать:</b> основы права, способы и возможности его использования в различных сферах деятельности. <b>Уметь:</b> использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ПKN-1	Владение основными научными понятиями и категориями экономики и управленческой науки и способность к их применению при решении профессиональных задач	1.Демонстрирует знания терминологии, направлений, школ, современных тенденций менеджмента и позиции российской управленческой мысли. 2.Реализует способность адаптировать и обобщать результаты современных научных исследований для осуществления научно-исследовательской работы в бакалавриате.	<b>Знать:</b> основные научные понятия и категории экономики и управленческой науки <b>Уметь:</b> применять основные научные понятия и категории экономики и управленческой науки при решении профессиональных задач

ПКН-5	Владение основами финансового учета и отчетности, а также принципами управленческого учета в целях использования данных учета для принятия управленческих решений	<p>1. Применяет результаты анализа финансовой, бухгалтерской, управленческой отчетности при составлении стратегических финансовых, инвестиционных планов, отборе проектов и принятии управленческих решений.</p> <p>2. Анализирует и оценивает финансово-хозяйственное состояние организации и результаты деятельности их внутренних подразделений, формирует ключевые показатели</p>	<p><b>Знать:</b> основы финансового учета и отчетности, а также принципы управленческого учета</p> <p><b>Уметь:</b> использовать данные учета для принятия управленческих решений</p>
ПКП-4	Способность к организации деятельности с целью эффективного управления акционерной (корпоративной) собственностью (ПКП-4)	1. Применяет современные методы управления акционерной (корпоративной) собственностью	<p><b>Знать:</b> современные методы управления акционерной (корпоративной) собственностью</p> <p><b>Уметь:</b> применять современные методы управления акционерной (корпоративной) собственностью</p>
		2. Организует взаимодействие органов корпоративного управления с целью эффективного управления акционерной (корпоративной) собственностью	<p><b>Знать:</b> современные методы организации эффективного взаимодействия органов корпоративного управления.;</p> <p><b>Уметь:</b> организовывать эффективное взаимодействие органов корпоративного управления</p>

		3.Организует мониторинг оценки практики управления акционерной (корпоративной) собственностью	Знать: технологии мониторинга оценки практики управления акционерной (корпоративной) собственностью Уметь: организовывать мониторинг оценки практики управления акционерной (корпоративной) собственностью
--	--	---	---

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Антикоррупционный аудит» является дисциплиной по выбору по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Корпоративное управление».

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

2020 год набора

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	8 семестр (в часах)
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	3/108	108
	30	30
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>		
<i>Лекции</i>	12	12
<i>Семинары, практические занятия</i>	18	18
<b>Самостоятельная работа</b>	78	78
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

**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. Теоретико-методологические основы и практические приемы противодействия коррупционной деятельности**

Мировая практика осуществления антикоррупционной деятельности. Нормативно-правовое регулирование антикоррупционной деятельности в Российской Федерации. Методы противодействия коррупции. Взаимодействие органов государственной власти на международном уровне для противодействия коррупции. Взаимодействие субъектов контроля на различных уровнях противодействия коррупции.

## **Тема 2. Организация внутреннего контроля противодействия коррупции**

Цели субъектов внутреннего контроля при осуществлении антикоррупционной деятельности. Нормативно-правовое регулирование антикоррупционной деятельности на уровне организации. Обязанности по надзору лиц, отвечающих за управление по противодействию коррупции. Права, обязанности и ответственность исполнительного руководства в области противодействия коррупции. Процедуры и методы внутреннего контроля. Планирование мероприятий по оценке и совершенствованию системы внутреннего контроля. Организация мониторинга антикоррупционной деятельности. Разработка рекомендаций по повышению эффективности мероприятий по противодействию коррупции.

## **Тема 3. Тендерная деятельность в сфере противодействия коррупции**

Цели организации контроля в сфере закупок. Контрактная система в сфере закупок. Контрактный управляющий. Заказчики и участники закупок. Требования, ограничения и запреты для участников госзакупок. Информационное обеспечение контрактной системы в сфере закупок. Цели и задачи Единой информационной системы (ЕИС). Электронный аукцион, открытый конкурс в сфере государственных закупок. Цель и правила формирования конкурсной документации. Организация контроля в области закупок, как фактор противодействия коррупции. Тендерная деятельность: ключевые риски и возможные нарушения.

## **Тема 4. Антикоррупционный аудит как специальный инструмент противодействия коррупции**

Российские нормативные правовые акты по вопросам организации и осуществления антикоррупционного аудита. Цели, предмет задачи антикоррупционного аудита. Внешний аудит как форма контроля исполнения требований законодательства о противодействии коррупции. Субъекты антикоррупционного аудита, обладающие правом его осуществления (организаторы, заказчики, исполнители - аудиторы). Объекты антикоррупционного аудита. Внешний и внутренний аудит противодействия коррупции.

## **Тема 5. Основные направления антикоррупционного аудита**

Коммерческий подкуп в организациях различных форм собственности. Конфликт интересов и угрозы соблюдения требований этических принципов.

Аудит системы противодействия коррупции в:

- органе государственной власти или органе местного самоуправления;
- коммерческих организациях;
- учреждениях, осуществляющих в соответствии с законодательством отдельные публичные полномочия.

Аудит исполнения основных направлений антикоррупционной деятельности (правовое регулирование, исполнение антикоррупционного законодательства)

Аудит использования инструментов противодействия коррупции:

- антикоррупционные программы;
- антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов.

Аудит деятельности субъектов противодействия коррупции:

- уполномоченные органы и лица;
- советы (комиссии) по противодействию коррупции;
- комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных (муниципальных) служащих и урегулированию конфликта интересов).

## **Тема 6. Этапы проведения аудита**

Источники информации для проведения антикоррупционного аудита. Планирование аудита сегмента. Программа проведения антикоррупционного аудита. Оценка эффективности внутреннего контроля, обеспечивающего противодействие коррупции. Методы и процедуры проведения аудиторской проверки. Документирование аудиторских процедур. Взаимодействие с лицами, отвечающими за управление в ходе аудита. Оценка влияния неисполнения требований антикоррупционного законодательства. Выявление значительных рисков, оказывающих влияние на достоверность финансовой отчетности и непрерывность деятельности аудируемого лица. Подготовка заключения по результатам аудита сегмента.

### **5.2 Учебно – тематический план для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Корпоративное обучение» (очная форма обучения)**

2020 год набора

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Самостоятельная работа	Форма текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа					
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия			
1.	Теоретико-методологические основы и практические приемы противодействия коррупционной деятельности	14	4	2	2	1	10	Опрос, обсуждение доклада Дискуссия по теме занятия
2.	Организация внутреннего контроля противодействия коррупции	22	8	2	4	1	14	Опрос, обсуждение доклада, Семинар с использованием метода дискуссии
3.	Система организации государственных закупок	20	6	2	4	1	15	Опрос, обсуждение доклада, Семинар с использованием метода дискуссии
4.	Антикоррупционный аудит как специальный инструмент противодействия коррупции	14	4	2	2	2	11	Опрос, защита задания, обсуждение доклада Дискуссия по теме занятия
5.	Основные направления антикоррупционного аудита	20	4	2	4	2	13	Опрос, практическое занятие по теме, защита задания, обсуждение доклада.
6.	Этапы проведения внешнего аудита	18	4	2	2	2	15	Контрольная работа. Опрос, обсуждение доклада, дебаты

В целом по дисциплине	108	30	12	18	9	78	Согласно учебному плану: контрольная работа
Итого в %					50 %		

## 5.2. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Теоретико-методологические основы и практические приемы противодействия коррупционной деятельности	Мировая практика осуществления антикоррупционной деятельности. Взаимодействие субъектов контроля на различных уровнях противодействия коррупции. <b>Рекомендуемые источники:</b> 8.1-8.4, 8.8, 9.1, 9.3	Опрос студентов по тематике семинарского занятия. Обсуждение доклада
Тема 2. Организация внутреннего контроля противодействия коррупции	Цели субъектов внутреннего контроля при осуществлении антикоррупционной деятельности. Планирование мероприятий по оценке и совершенствованию системы внутреннего контроля. Организация мониторинга антикоррупционной деятельности. Разработка рекомендаций по повышению эффективности мероприятий по противодействию коррупции. Практическое задание Сформировать реестр коррупционных рисков перечень контрольных процедур, в ответ на оценённые риски коррупции (для выбранной студентом организации). Предложить перечень прав и обязанностей исполнительного руководства в отношении организации внутреннего контроля противодействия коррупции <b>Рекомендуемые источники:</b> 8.2, 8.4, 8.7, 8.10, 9.1-9.10	Опрос студентов по тематике лекции и семинарского занятия. Обсуждение доклада, Дискуссия по теме занятия; интерактив Организация мониторинга антикоррупционной деятельности

<p>Тема 3. Тендерная деятельность в сфере противодействия коррупции</p>	<p>Цели организации контроля в сфере закупок. Контрактная система в сфере закупок. Контрактный управляющий. Информационное обеспечение контрактной системы в сфере закупок. Цели и задачи Единой информационной системы (ЕИС). Электронный аукцион, открытый конкурс в сфере государственных закупок. Организация контроля в области закупок, как фактор противодействия коррупции. Практическое задание: Сформировать план мероприятий по устранению типичных нарушений в области тендерной деятельности, коммерческого подкупа и других нарушений  <b>Рекомендуемые источники:</b> 8.3, 8.5, 8.6, 8.7, 8.9, 9.1-9.10</p>	<p>Опрос студентов по тематике лекции и семинарского занятия. Обсуждение доклада, Дискуссия по теме занятия интерактив Тендерная деятельность: ключевые риски и возможные нарушения</p>
<p>Тема 4. Антикоррупционный аудит как специальный инструмент противодействия коррупции</p>	<p>Цели, предмет задачи антикоррупционного аудита. Внешний аудит как форма контроля исполнения требований законодательства о противодействии коррупции. Объекты антикоррупционного аудита. Сходство и различие в подходах к</p>	<p>Опрос студентов по тематике лекции и семинарского занятия. Обсуждение доклада Дискуссия по теме занятия. Интерактив: Сходство и различие в</p>

	<p>проведению внешнего и внутреннего аудит противодействия коррупции. Практическое задание</p> <p>Сформировать основные направления антикоррупционного аудита</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 8.3, 8.5, 8.6, 8.7, 9.1-9.10</p>	<p>подходах к проведению внешнего и внутреннего аудит противодействия коррупции.</p>
<p>Тема 5. Основные направления антикоррупционного аудита</p>	<p>Коммерческий подкуп в организациях различных форм собственности. Конфликт интересов и угрозы соблюдения требований этических принципов. Аудит исполнения основных направлений антикоррупционной деятельности (правовое регулирование, исполнение антикоррупционного законодательства) Аудит использования инструментов противодействия коррупции:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• антикоррупционные программы;</li> <li>• антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов.</li> </ul> <p>Аудит системы противодействия коррупции в:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• коммерческих организациях;</li> <li>• учреждениях</li> </ul> <p>Практическое задание Найти в открытых источниках программы противодействия коррупции в публичных компаниях/ учреждениях. Проанализировать текст</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 8.1, 8.5, 8.6, 8.7, 8.8, 9.1-9.10</p>	<p>Опрос студентов по тематике лекции и семинарского занятия.</p> <p>Обсуждение доклада, Дискуссия по теме занятия. Интерактив: Конфликт интересов и угрозы соблюдения требований этических принципов.</p>
<p>Тема 6. Этапы проведения аудита</p>	<p>Источники информации для проведения антикоррупционного аудита. Методы и процедуры проведения аудиторской проверки. Планирование аудита сегмента. Оценка эффективности внутреннего контроля, обеспечивающего противодействие коррупции. Документирование аудиторских процедур. Взаимодействие с лицами, отвечающими за управление в ходе аудита. Методы и процедуры проведения аудиторской проверки. Подготовка заключения по результатам аудита сегмента. Практическое задание</p> <p>Разработать аудиторские процедуры в ответ на оцененные коррупционные риски выбранной студентом организации.</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 8.5, 8.6, 8.7, 8.8, 9.1-9.10</p>	<p>Опрос студентов по тематике лекции и семинарского занятия.</p> <p>Обсуждение доклада, Дискуссия по теме занятия. Интерактив. Взаимодействие с лицами, отвечающими за управление в ходе аудита и обсуждение результатов аудита.</p> <p>Контрольная работа по формированию плана и программы аудита сегмента «противодействие коррупции»</p>

## 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
Тема 1. Теоретико-методологические основы и практические приемы противодействия коррупционной деятельности	Нормативно-правовое регулирование антикоррупционной деятельности в РФ. Подходы к организации противодействия коррупции в различных странах. Ознакомиться с основными нормативными актами РФ и других странах по антикоррупционной деятельности.	Подготовка по тематике лекции и семинарского занятия Подготовка доклада: Методы противодействия коррупции Современная мировая практика осуществления антикоррупционной деятельности (на примере)
Тема 2. Организация внутреннего контроля противодействия коррупции в системе корпоративного управления	Обязанности по надзору лиц, отвечающих за управление по противодействию коррупции. Права, обязанности и ответственность исполнительного руководства в области противодействия коррупции. Процедуры и методы внутреннего контроля. Задание: Сформировать внутренний регламент организации по антикоррупционному контролю.	Подготовка по тематике лекции и семинарского занятия Подготовка доклада Выявление зон повышенного риска искажения финансовой отчетности из-за коррупционных действий
Тема 3. Тендерная деятельность в сфере противодействия коррупции	Заказчики и участники закупок. Требования, ограничения и запреты для участников госзакупок. Цель и правила формирования конкурсной документации	Подготовка по тематике лекции и семинарского занятия Подготовка доклада по теме Организация контроля в области закупок, как фактор противодействия коррупции
Тема 4. Антикоррупционный аудит как специальный инструмент противодействия коррупции	Российские нормативные правовые акты по вопросам организации и осуществления антикоррупционного аудита. Субъекты антикоррупционного аудита, обладающие правом его осуществления (организаторы, заказчики, исполнители - аудиторы)	Подготовка по тематике лекции и семинарского занятия Подготовка доклада по теме Коррупционные риски в организациях, использующих бюджетное финансирование.
Тема 5. Основные направления	Коммерческий подкуп: определение и угрозы.	Подготовка по тематике лекции и семинарского

антикоррупционного аудита	Аудит деятельности субъектов противодействия коррупции: • уполномоченные органы и лица; • советы (комиссии) по противодействию коррупции; • комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных (муниципальных) служащих и урегулированию конфликта интересов).	занятия. Подготовка к контрольной работе. Подготовка докладов по темам: Направления подготовки программ обучения персонала вопросам организации и совершенствования системы противодействия коррупции, Коммерческий подкуп: понятие и угрозы для деятельности.
Тема 6. Этапы проведения аудита	Оценка влияния неисполнения требований антикоррупционного законодательства. Выявление значительных рисков, оказывающих влияние на достоверность финансовой отчетности и непрерывность деятельности аудируемого лица	Подготовка по тематике лекции и семинарского занятия Подготовка к контрольной работе. Подготовка докладов по темам: Оценка операционной эффективности внутреннего контроля противодействия коррупции, Выявление зон повышенного риска искажения финансовой отчетности из-за коррупционных действий

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

### Задачи для контрольной работы

#### Задача 1

Аудитор проверяет Управление по организации образовательной деятельности университета. Сформировать перечень вопросов в Программе аудита, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки: «Аудит формирования заявки на закупку» и привести аудиторские процедуры проверки

#### Ответ

1. Порядок определения начальной (максимальной) цены контракта
2. Адекватность выбранной закупочной процедуры
3. Порядок согласования условий технического задания

Описание аудиторских процедур:

1. Сопоставление начальной (максимальной) цены контракта с рыночными

ценами

2. Проверка соответствия выбранного способа определения поставщика в зависимости от предмета закупки
3. Сравнение условий технического задания с конечными характеристиками закупаемых товаров

## **Задача 2**

Аудитор установил, что Заказчик включил в конкурсную документацию информацию о выплате аванса, но не указал его конкретный размер. Оцените правомерность действий Заказчика.

**Ответ:** Действия заказчика неправомерны. В конкурсной документации должен быть указан конкретный размер аванса. Это следует как из норм законодательства, так и из сложившейся правоприменительной практики.

Обоснование: Неотъемлемой частью конкурсной документации является проект контракта (ч. 2 ст. 50 Закона N 44-ФЗ). В него заказчик обязан включить условия о порядке и сроках оплаты товаров, работ, услуг в силу ч. 13 ст. 34 Закона N 44-ФЗ. Включение условия о предварительной оплате (авансе), в котором не указан ее конкретный размер, является нарушением данной нормы. Условие об авансе используется не только для урегулирования порядка расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), но и в ряде случаев для расчета размера обеспечения исполнения контракта, которое должен предоставить победитель открытого конкурса (ч. 1, 4 ст. 37, ч. 6 ст. 96 Закона N 44-ФЗ). Если конкретный размер аванса не указан, рассчитать размер такого обеспечения невозможно.

### **Примерная тематика докладов**

1. Современная мировая практика осуществления антикоррупционной деятельности (на примере страны, выбранной студентом)
2. Методы противодействия коррупции
3. Взаимодействие органов государственной власти на международном уровне для противодействия коррупции

4. Участие структур гражданского общества в подготовке, принятии и контроле исполнения властных решений по противодействию коррупции
5. Коррупционные риски в организациях, использующих бюджетное финансирование
6. Коммерческий подкуп: понятие и угрозы для деятельности
7. Аудит, как ключевой фактор предотвращения коррупции
8. Антикоррупционная стратегия, разрабатываемая в компаниях, сталкивающихся с угрозой коррупции
9. Организация контроля в области закупок, как фактор противодействия коррупции
10. Направления подготовки программ обучения персонала вопросам организации и совершенствования системы противодействия коррупции
11. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля противодействия коррупции
12. Роль внутреннего аудита в противодействии коррупции и недобросовестным действиям
13. Выявление зон повышенного риска искажения финансовой отчётности из-за коррупционных действий.

Критерии бальной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях департамента.

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

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

## Перечень контрольных вопросов к зачету

1. Нормативно-правовое регулирование противодействия коррупции в Российской Федерации.
2. Методы противодействия коррупции на государственном уровне
3. Методы противодействия коррупции на международном уровне
4. Обязанности лиц, отвечающих за управление организацией, по противодействию коррупции
5. Ключевые риски в сфере противодействия коррупции и ответные контрольные процедуры
6. Внутренние регламенты организации по противодействию коррупции
7. Основные контрольные мероприятия по противодействию коррупции в организации
8. Права исполнительного руководства в области противодействия коррупции
9. Обязанности и ответственность исполнительного руководства в области противодействия коррупции.
10. Мониторинг противодействия коррупции лицами, отвечающими за управление организацией
11. Цели, предмет задачи антикоррупционного аудита.
12. Стандарты аудиторской деятельности, регулирующие проведение антикоррупционного аудита
13. Аудит соответствия содержания внутренних нормативных документов по противодействию коррупции масштабам и видам деятельности организации
14. Ключевые риски в сфере противодействия коррупции и ответные процедуры аудита
15. Аудиторские процедуры проведения проверки сегмента - антикоррупционная деятельность
16. Выявление значительных рисков, оказывающих влияние на достоверность финансовой отчетности и непрерывность деятельности аудируемого

лица

17. Основные нарушения требований антикоррупционного законодательства аудируемым лицом
18. Регламентация внутреннего контроля на уровне организации противодействия коррупции
19. Документирование процедур внутреннего контроля противодействия коррупции
20. Основные инструменты противодействия коррупции на уровне организации
21. Цель мониторинга системы внутреннего контроля противодействия коррупции
22. Организация мониторинга процедур внутреннего контроля противодействия коррупции
23. Мероприятия по совершенствованию контрольных процедур противодействия коррупции
24. План мероприятий по устранению выявленных недостатков внутреннего контроля
25. Рекомендации по улучшению существующих контрольных процедур противодействия коррупции
26. Рекомендации по внедрению новых контрольных процедур.
27. Контроль своевременного и полного устранения выявленных нарушений и недостатков внутреннего контроля противодействия коррупции
28. Субъекты и объекты антикоррупционного аудита в органе государственной власти
29. Основные направления проверки в области нарушения требований антикоррупционного законодательства в коммерческих организациях
30. Основные полномочия комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных (муниципальных) служащих и урегулированию конфликта интересов

**Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции,  
формируемой дисциплиной**

Компетенция	Индикаторы достижения компетенций	Типовые задания
<p>УК-5 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности</p>	<p>1.Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности</p>	<p><b>Задание 1.</b> Аудитор установил, что Заказчик включил в конкурсную документацию информацию о выплате аванса, но не указал его конкретный размер. Оцените правомерность действий Заказчика.</p> <p><b>Задание 2.</b> Какую ответственность несут лица, виновные в нарушение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»? а) дисциплинарную, гражданскую, административную; б) уголовную, дисциплинарную, административную; в) административную, гражданскую, уголовную. Выберите правильный вариант ответа. Сделайте необходимые пояснения.</p> <p><b>Задание 1.</b></p> <p><i>1. Обучающемуся предлагается в открытых источниках на официальном сайте выбрать</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>• учреждение;</i></li> <li><i>• коммерческая организация;</i></li> <li><i>• организация, участвующую в тендере на</i></li> </ul>

	2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений.	<p><i>получение государственного заказа; и т.д.</i></p> <p><b>Задание</b></p> <p>1) Оцените риски коррупции в выбранной организации.</p> <p>2) Обоснуйте выбранное направление проверки.</p> <p>3) Сформируйте программу внешнего аудита с учетом оцененных рисков и предложите аудиторские процедуры проверки.</p>
<p><u>ПКН-1</u></p> <p>Владение основными научными понятиями и категориями экономики и управленческой науки и способность к их применению при решении профессиональных задач</p>	<p>1. Демонстрирует знания терминологии, направлений, школ, современных тенденций менеджмента и позиции российской управленческой мысли.</p> <p>2. Реализует способность адаптировать и обобщать результаты современных научных исследований для осуществления научно-</p>	<p><b>Задание 1.</b> Аудитор проверяет Управление по организации образовательной деятельности университета. Сформировать перечень вопросов в Программе аудита, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки: «Аудит формирования заявки на закупку» и привести аудиторские процедуры проверки</p> <p><b>Задание 1.</b> <i>Обучающемуся предлагается в открытых источниках на официальном сайте выбрать</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>учреждение;</i></li> <li>• <i>коммерческая организация;</i></li> <li>• <i>организация, участвующую в тендере на</i></li> </ul> <p><i>получение государственного заказа; и т.д.</i></p> <p><b>Задание</b></p> <p>1) Сформируйте этические принципы деятельности в области противодействия коррупции</p> <p>2) Предложите стандарт внутреннего</p>

	исследовательской работы в бакалавриате.	контроля противодействия коррупции
ПКН -5 Владение основами финансового учета и отчетности, а также принципами управленческого учета в целях использования данных учета для принятия управленческих решений	<p>1.Применяет результаты анализа финансовой, бухгалтерской, управленческой отчетности при составлении стратегических финансовых, инвестиционных планов, отборе проектов и принятии управленческих решений.</p> <p>2.Анализирует и оценивает финансово-хозяйственное состояние организации и результаты деятельности их внутренних подразделений, формирует ключевые</p>	<p><b>Задание 1.</b> Обучающемуся предлагается выбрать общество, обладающее одними из следующих признаков</p> <p>А. Учреждение, имеющее бюджетное участие в госзакупках на основании Закона 44-ФЗ</p> <p>В. Коммерческая организация участвующая в тендере на закупки в качестве заказчика</p> <p>коммерческая организация участвующую в тендере на получение</p> <p><b>Задание</b></p> <p>1) Оцените риски коррупции в выбранной организации.</p> <p>2) Определите внутренние контрольные процедуры в ответ на оцененные риски.</p> <p><b>Задание 1.</b> В ходе проверки имеются документы, полученные из различных источников. Выберите наиболее надежное аудиторское доказательство из представленных: а) доказательство, полученное от третьих лиц; б) доказательство, полученное от клиентов – на основе внешних данных; в) доказательство, полученное от клиентов – на основе внутренних данных. Выберите правильный вариант ответа. Сделайте необходимые пояснения.</p>

	показатели эффективности для сбалансированного управления деятельностью организации.	
Способность организации деятельности с целью эффективного управления акционерной (корпоративной) собственностью (ПКП-4)	1. Применяет современные методы управления акционерной (корпоративной) собственностью	<b>Задание 1.</b> Что представляет собой систему контроля за соблюдением антикоррупционных ограничений и выполнением антикоррупционных мер в конкретном учреждении, организации, органе государственной власти или органе местного самоуправления? в) аудит эффективности; г) антикоррупционный мониторинг. Выберите правильный вариант ответа. Сделайте необходимые пояснения.
	2. Организует взаимодействие органов корпоративного управления с целью эффективного управления акционерной (корпоративной) собственностью	<b>Задание 1.</b> <i>Обучаемому предлагается выбрать общество, обладающее одними из следующих признаков</i> С. Учреждение, имеющее бюджетное участие в госзакупках на основании Закона 44-ФЗ D. Коммерческая организация участвующая в тендере на закупки в качестве заказчика коммерческая организация участвующую в тендере на получение Подготовьте рекомендации по внедрению контрольных процедур и повышению эффективности антикоррупционной деятельности
	3. Организует мониторинг оценки практики управления акционерной (корпоративной) собственностью	<b>Задание 1.</b> Что представляет собой систему контроля за соблюдением антикоррупционных ограничений и выполнением антикоррупционных мер в конкретном учреждении, организации, органе государственной власти или органе местного самоуправления? а)

		аудит на соответствие требованиям; б) антикоррупционный аудит
--	--	---

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

### **Нормативные правовые акты**

1. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О противодействии  
коррупции"

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_82959/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/)

3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об аудиторской  
деятельности"

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/)

4. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской  
(финансовой)

отчетности [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_156407/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/)

### **Основная литература**

1. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования/ Р.П. Булыга [и др.]; Финуниверситет; под ред. Р.П. Булыги; [предисл. М.А. Эскиндарова] - Москва: Юнити-Дана, 2019. - 456 с. - Золотой фонд российских учебников. - Текст: непосредственный. - То же. - 2015. - ЭБС Университетская библиотека online. - URL:

<https://znanium.com/catalog/document?id=360809>(дата обращения: 28.11.2019). –

Текст: электронный.

### **Дополнительная литература**

2. Румянцева, Е. Е. Противодействие коррупции: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 267 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://urait.ru/book/protivodeystvie-korrupcii-434118>(дата обращения: 17.12.2019). - Текст: электронный.

10. Семенова, А.А. Противодействие коррупции в системе управления народным хозяйством : монография / А.А. Семенова. — Москва : Русайнс, 2017. — 176 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://www.book.ru/book/927805> (дата обращения: 17.12.2019). — Текст: электронный.

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины**

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
5. Электронно-библиотечная система Znaniium <http://www.znaniium.com>
6. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
7. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/>
8. Официальный сайт Институт внутренних аудиторов <https://www.ii-a.ru.ru/>
9. Базы данных научных журналов издательства Emerald (Accounting, Finance & Economics Collection; Business, Management & Strategy Collection) <http://www.emeraldgroupublishing.com/products/collections/>
10. Коллекция научных журналов Oxford University Press <https://academic.oup.com/journals/>

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

**Семинарские занятия** проводятся в форме дискуссии с использованием следующих активных и интерактивных технологий обучения.

Самостоятельная работа выполняется во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя.

Самостоятельная работа предполагает формирование и усвоение теоретического материала на базе изучения и систематизации материалов учебной и научной литературы, нормативно-справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем, компьютерной сети Интернет.

**Семинар-дискуссия** - общение участников в форме диалога, в процессе которого обсуждаются и решаются теоретические и практические проблемы курса. На обсуждение выносятся наиболее актуальные проблемные вопросы изучаемой дисциплины.

Основная задача - выявление существующего многообразия точек зрения участников на вопрос или проблему и при необходимости всесторонний анализ каждой из них. Каждый из участников дискуссии должен научиться точно выражать свои мысли в докладе или выступлении по вопросу, активно отстаивать свою точку зрения, аргументировано возражать, опровергать ошибочную позицию.

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

### **11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Продукты компании Microsoft включая ОС Windows 10 и Office 365
2. Антивирусная защита ESET NOD32

### **11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
3. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» - <http://www.skrin.ru/> и др.

### **11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены.

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

При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения лекций и семинарских занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: видеопроектор, экран настенный, персональные компьютеры с доступом к Internet-ресурсам.