

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового
факультета, профессор

С. В. Бондаренко

29 мая 2023 г.



Рабочая программа дисциплины

КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
Очная и очно-заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Комплаенс-контроль» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954.

Авторы:
доктор экон. наук, профессор
старший преподаватель

М.Ф. Сафонова
Н. П. Агафонова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 10.04.2023 г., протокол №9

Заведующий кафедрой
доктор экон. наук, профессор

М. Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 11.05.2023г., протокол № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент

И.Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
доктор экон. наук, профессор

М. Ф. Сафонова

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Комплаенс-контроль» является формирование у обучающихся комплекса знаний требований нормативно-правовых актов в области комплаенс как системы, позволяющей воспринимать, анализировать и реализовывать управленческие решения, проводить профилактику комплаенс-рисков и противодействия коррупции в организации.

Задачи дисциплины:

–изучить теоретические и практические основы разработки риск-ориентированных управленческих решений с использованием методов комплаенс- контроля;

– научить применять правила и методики планирования, организации, осуществления отдельных процедур, их документирования при проведении налогового, трудового, антикоррупционного контроля организаций;

– сформировать умения и навыки в области документирования результатов системы комплаенс-контроля, их оценки и реализации в целях принятия управленческих решений, решений о привлечении к ответственности.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируется следующая компетенция:

ПК 7 - способность выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений.

В результате изучения дисциплины «Комплаенс-контроль» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Аудитор»

Трудовая функция 3.2.1 «Выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Комплаенс-контроль» является факультативной дисциплиной ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Очно-заочная
Контактная работа	53	15
в том числе:		
— аудиторная по видам учебных занятий	52	14
— лекции	18	6
— практические	34	8
— внеаудиторная	1	1
— зачет	1	1
Самостоятельная работа	19	57
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 3 курсе, в 5 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 3 курсе, в 6 семестре по учебному плану очно-заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Основы комплаенс-контроля 1.1 Сущность и значимость комплаенс-контроля 1.2 Развитие комплаенс-контроля в США 1.3 Развитие комплаенс-контроля в России	ПК-7	5	2	4	2

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	1.4 Деловая этика как основа комплаенс-контроля 1.5 Корпоративное управление					
2	Структура и место подразделения комплаенс в компании 2.1 Структура подразделения комплаенс 2.2 Подотчетность подразделения комплаенс 2.3 Зона ответственности подразделения комплаенс 2.4 Сертификация для комплаенс-менеджеров	ПК-7	5	2	4	2
3	Матрица элементов комплаенс-контроля 3.1 Факторы, влияющие на формирование программы комплаенса 3.2 Трёхкомпонентная система комплаенс-контроля 3.3 Ключевые требования к комплаенс-программе организации 3.4 Оценка риск-факторов комплаенс-контроля	ПК-7	5	2	4	2
4	Процедуры комплаенс-контроля 4.1 Кодекс поведения 4.2 Комплексная проверка контрагентов 4.3 Обучение и коммуникации	ПК-7	5	2	4	2
5	Оценка эффективности комплаенс-контроля 5.1 Осуществление мониторинга 5.2 Проведение комплаенс-аудита 5.3 Каналы информирования 5.4 Проведение расследований и меры реагирования 5.5 IT-решения для осуществления комплаенс-контроля	ПК-7	5	4	6	3
6	Антикоррупционный комплаенс 6.1 Основные зарубежные анти-	ПК-7	5	2	4	3

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	коррупционные законы: FCPA США, UKBA Великобритании 6.2 Российское антикоррупционное законодательство					
7	Противодействие мошенничеству 7.1 Причины и признаки мошенничества 7.2 Типы мошенничества	ПК-7	5	2	4	2
8	Антимонопольный комплаенс 8.1 Антимонопольное законодательство в России и за рубежом 8.2 Горизонтальные соглашения 8.3 Вертикальные соглашения 8.4 Антимонопольная комплаенс-программа	ПК-7	5	2	4	3
Итого				18	34	19

Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Основы комплаенс-контроля 1.1 Сущность и значимость комплаенс-контроля 1.2 Развитие комплаенс-контроля в США 1.3 Развитие комплаенс-контроля в России	ПК-7	6	0,5	1	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	1.4 Деловая этика как основа комплаенс-контроля 1.5 Корпоративное управление					
2	Структура и место подразделения комплаенс в компании 2.1 Структура подразделения комплаенс 2.2 Подотчетность подразделения комплаенс 2.3 Зона ответственности подразделения комплаенс 2.4 Сертификация для комплаенс-менеджеров	ПК-7	6	0,5	1	6
3	Матрица элементов комплаенс-контроля 3.1 Факторы, влияющие на формирование программы комплаенса 3.2 Трёхкомпонентная система комплаенс-контроля 3.3 Ключевые требования к комплаенс-программе организации 3.4 Оценка риск-факторов комплаенс-контроля	ПК-7	6	0,5	1	6
4	Процедуры комплаенс-контроля 4.1 Кодекс поведения 4.2 Комплексная проверка контрагентов 4.3 Обучение и коммуникации	ПК-7	6	0,5	1	6
5	Оценка эффективности комплаенс-контроля 5.1 Осуществление мониторинга 5.2 Проведение комплаенс-аудита 5.3 Каналы информирования 5.4 Проведение расследований и меры реагирования 5.5 IT-решения для осуществления комплаенс-контроля	ПК-7	6	1	1	9
6	Антикоррупционный комплаенс 6.1 Основные зарубежные антикоррупционные законы: FCPA	ПК-7	6	1	1	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	США, УКВА Великобритании 6.2 Российское антикоррупционное законодательство					
7	Противодействие мошенничеству 7.1 Причины и признаки мошенничества 7.2 Типы мошенничества	ПК-7	6	1	1	8
8	Антимонопольный комплаенс 8.1 Антимонопольное законодательство в России и за рубежом 8.2 Горизонтальные соглашения 8.3 Вертикальные соглашения 8.4 Антимонопольная комплаенс-программа	ПК-7	6	1	1	8
Итого				6	8	57

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

1. Комплаенс-контроль [Электронный ресурс]: метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. Сафонова М.Ф., Агафонова Н.П.— Краснодар :КубГАУ, 2021. – 23 с.— Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/667/667ad172864abbf77f78c7a41c503070.pdf>

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-7 - Способность выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений	
5	Комплаенс-контроль
6	Основы аудита
7	Бухгалтерская экспертиза
7	Внутренний аудит
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта
7,8	Аудит
8	Налоговый аудит
8	Государственный аудит
8	Контроль и ревизия
8	Аудит с использованием информационных технологий
8	Преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПК-7 - Способность выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений					
Индикаторы достижения компетенций:	Уровень <u>знаний</u> законов и нормативно-	Минимально допустимый уровень <u>знаний</u> законов и	Уровень <u>знаний</u> законов и нормативно-	Уровень <u>знаний</u> законов и нормативно-	Устный опрос (<u>знания</u>) Реферат (<u>знания</u> ,

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПК-7.1 Осуществляет подготовку и проведение аудиторских и тематических проверок, их документирование, формирует выводы в соответствии с поставленными целями	<p>правовых актов в области комплаенса, передового российского и зарубежного опыта в области комплаенса ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки.</p> <p>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные <u>умения</u> собирать информацию из различных источников, систематизировать и анализировать полученную информацию, формулировать выводы, имели место грубые ошибки.</p>	<p>нормативно-правовых актов в области комплаенса, передового российского и зарубежного опыта в области комплаенса, допущено много негрубых ошибок.</p> <p>Продемонстрированы основные <u>умения</u> собирать информацию из различных источников, систематизировать и анализировать полученную информацию, формулировать выводы, решены типовые задачи.</p> <p>Имеется минимальный набор <u>навыков</u> применения методов</p>	<p>правовых актов в области комплаенса, передового российского и зарубежного опыта в области комплаенса в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.</p> <p>Продемонстрированы все основные <u>умения</u> собирать информацию из различных источников, систематизировать и анализировать полученную информацию, формулировать выводы, решены все основные задачи с негрубыми</p>	<p>правовых актов в области комплаенса, передового российского и зарубежного опыта в области комплаенса в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.</p> <p>Продемонстрированы все основные <u>умения</u> собирать информацию из различных источников, систематизировать и анализировать полученную информацию, формулировать выводы, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами.</p>	<p>умения)</p> <p>Задача (умения, навыки)</p> <p>Тест (знания, умения, навыки)</p> <p>Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)</p>

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	Не продемонстрированы базовые <u>навыки</u> применения методов исследования системы комплаенса с учетом рисков факторов	исследования системы комплаенса с учетом рисков факторов для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	ошибками. Продемонстрированы базовые <u>навыки</u> применения методов исследования системы комплаенса с учетом рисков факторов при решении стандартных задач	Продемонстрированы <u>навыки</u> применения методов исследования системы комплаенса с учетом рисков факторов при решении стандартных и нестандартных задач	
ПК-7.3 Планирует и выполняет контрольные действия при оказании сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудитом услуг	Уровень <u>знаний</u> теоретических и практических основ методик исследования системы комплаенса контроля ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные <u>умения</u> приме-	Минимально допустимый уровень <u>знаний</u> теоретических и практических основ методик исследования системы комплаенса контроля, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные <u>умения</u> применять на практике различные методики и	Уровень <u>знаний</u> теоретических и практических основ методик исследования системы комплаенса контроля в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные <u>умения</u> применять на	Уровень <u>знаний</u> теоретических и практических основ методик исследования системы комплаенса контроля в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные <u>умения</u> применять на практике различные	Устный опрос (<u>знания</u>) Реферат (<u>знания, умения</u>) Задача (<u>умения, навыки</u>) Тест (<u>знания, умения, навыки</u>) Вопросы и задания для проведения зачета (<u>знания, умения, навыки</u>)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	<p>нять на практике различные методики и процедуры комплаенса, имели место грубые ошибки.</p> <p>Не продемонстрированы базовые <u>навыки</u> разработки риск-ориентированных управленческих решений на основе комплаенс-контроля</p>	<p>процедуры комплаенса, решены типовые задачи.</p> <p>Имеется минимальный набор <u>навыков</u> разработки риск-ориентированных управленческих решений на основе комплаенс-контроля для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</p>	<p>практике различные методики и процедуры комплаенса, решены все основные задачи с негрубыми ошибками.</p> <p>Продемонстрированы базовые <u>навыки</u> разработки риск-ориентированных управленческих решений на основе комплаенс-контроля при решении стандартных задач</p>	<p>методики и процедуры комплаенса, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами.</p> <p>Продемонстрированы <u>навыки</u> разработки риск-ориентированных управленческих решений на основе комплаенс-контроля при решении стандартных и нестандартных задач</p>	

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Текущий контроль

Вопросы для устного опроса

1. В чем заключается необходимость комплаенс-контроля в управлении организацией?
2. Назовите области применения системы комплаенс-контроля?
3. Какие функции осуществляет система комплаенс-контроля в организации?
4. Назовите виды комплаенс-процедур?
5. Что такое субсидиарная ответственность?
6. Назовите федеральные законы, регулирующие систему комплаенс-контроля в российском законодательстве?
7. В чем состоит важность организационной культуры и деловой этики для комплаенса?
8. Назовите основные виды административных структур для формирования подразделений комплаенс?
9. В чем состоит роль руководителя подразделения комплаенс в организации?
10. Назовите основные способы определения риск-факторов в системе комплаенс?

Темы рефератов

1. Комплаенс как часть культуры и политики компании
2. Развитие требований к комплаенс-менеджменту в США
3. Федеральные директивы по назначению наказаний для организаций
4. Закон Сарбейнза-Оксли (SOX) от 2002 года
5. Комплаенс в российском законодательстве
6. Различные подходы к регулированию корпоративного управления
7. Функции и обязанности комплаенс-менеджера
8. Методика реагирования на риски COSO

Задачи

Задача 1

Вас назначили топ-менеджером отдела обслуживания клиентов в крупной юридической компании. Руководство ввело вас в курс дела, и вы узнали,

что последний менеджер этого отдела был уволен из-за сильного недовольства клиентов сервисом. Также снизилась дисциплина в отделе. Тем не менее никто не знает, что вызвало проблему. Вы понимаете, что вас назначили для того, чтобы повлиять на ситуацию. Какие действия вы предпримите?

Задача 2

Вы – руководитель небольшой компании. Во время обеденного перерыва случайно услышали разговор двух своих подчиненных. Они смеялись над заказчиком, который вчера пожаловался на одного из них. Как следует и не следует поступать в такой ситуации?

Задача 3

Представьте ситуацию на месте своей работы: «Клиент уже ждет встречи с вами, но начальник просит срочно составить и прислать отчет по текущей задаче». В чью пользу вы сделаете выбор? Какой принцип комплаенса потребуется для правильного действия?

Задача 4

Вы – руководитель отдела, и случайно услышали, как подчиненные смеялись над заказчиком, который пожаловался на одного из них. Ваши действия:

- ничего не делать;
- сделать сотрудникам замечание;
- вместе с сотрудниками утвердить стратегию реакций на жалобы;
- потребовать профессионального подхода от сотрудников в электронном письме.

Задача 5

В ходе ревизии, при анализе баланса ООО «Восход» было выявлено, что по строке «Прочие денежные средства» на 1 января 20... г. числилось 25000 руб. Банковских же подтверждений о наличии остатков на эту сумму не оказалось.

На основании приведенных данных требуется:

1. Определить характер допущенного нарушения и меры, которые должен предпринять проверяющий по установленному нарушению.
2. Сделать запись для включения ее в акт проверки
3. Разработать мероприятия для предотвращения подобных нарушений.

Тесты

1. Правило, согласно которому руководители организаций должны активно участвовать в формировании её норм и правил (формальных и неформальных), называется:

- а) принцип Парето (80/20);
- б) принцип «nothing ventured, nothing gained»;
- в) принцип «tone at the top»;
- г) принцип «политика мягкости вредна для экономики».

2. По оценкам экспертов Национальной Ассоциации Комплаенс (РФ), доля «неосознанных» рисков, актуальных для современных организаций (прежде всего, сферы бизнеса), составляет:

- а) 20%;
- б) 30%;
- в) 70%;
- г) 100%.

1. Что из нижеперечисленного является элементом организационной комплаенс-системы?

- а) кодекс корпоративной этики;
- б) политика о конфиденциальности данных;
- в) политика по формированию организационной культуры;
- г) кодекс корпоративного поведения;
- д) политика о конфликте интересов;
- е) директива о подарках;
- ж) все варианты являются верными.

4. С точки зрения теории риск-менеджмента, комплаенс можно определить как:

- а) систему внутреннего обеспечения соответствия требованиям законодательства;
- б) действие в соответствии с законом или указанием;
- в) стратегию профилактического воздействия на риск.

5. Внутренний контроль это:

- а) деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих внутреннему контролю;
- б) деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю;

в) деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

6. Организация внутреннего контроля это:

а) совокупность принимаемых организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, мер, включающих разработку правил внутреннего контроля, назначение специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля;

б) совокупность принимаемых организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, мер, включающих разработку и согласование правил внутреннего контроля и программ его осуществления;

в) совокупность принимаемых организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, мер, включающих назначение специальных должностных лиц, ответственных за соблюдение указанных правил и реализацию указанных программ.

7. Легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем это:

а) владение, пользование или распоряжение денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления.

б) придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления имущественного характера;

в) придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления, за исключением преступлений, предусмотренных статьями 193, 194, 198, 199, 199.1 и 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации;

8. Относится ли к мерам, направленным на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма запрет на информирование клиентов и иных лиц о принимаемых мерах противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма:

а) нет, не относится, такой обязанности не существует;

б) да, относится только применительно к лицам, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, либо юридическое лицо, прямо или косвенно находящееся в

собственности или под контролем таких организации или лица, либо физическое или юридическое лицо, действующее от имени или по указанию таких организации или лица;

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля (зачета)

ПК-7 - Способность выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений

Вопросы к зачету:

1. Сущность и значимость комплаенс-контроля
2. Функции и область применения комплаенса в организации
3. Стратегические направления развития роли комплаенса в организации
4. Развитие требований к комплаенс-менеджменту в США
5. Понятие субсидиарной ответственности
6. Федеральные директивы по назначению наказаний для организаций
7. Отягчающие обстоятельства при расчете меры ответственности за правонарушения
8. Смягчающие обстоятельства при расчете меры ответственности за правонарушения
9. Самостоятельное раскрытие информации о нарушении
10. Закон Сарбейнза-Оксли (SOX) от 2002 года
11. Развитие комплаенс-менеджмента в России
12. Сущность федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ
13. Стандарты ИСО 19600:2014 «Системы управления соответствием» (ISO «Compliancemanagementsystems – Guidelines»)
14. Деловая этика как основа комплаенс-контроля
15. Теория этических суждений: идеализм, релятивизм, плюрализм
16. Бихевиористская деловая этика
17. Сущность и значимость корпоративного управления
18. Принципы корпоративного управления
19. Структура корпоративного управления
20. Различные подходы к регулированию корпоративного управления
21. ESG-факторы и корпоративная ответственность
22. Независимая структура подразделения комплаенс
23. Полуавтономная структура подразделения комплаенс
24. Централизованная структура подразделения комплаенс

25. Структура комплаенс в виде «хабов»
26. Подотчетность подразделения комплаенс
27. Зона ответственности подразделения комплаенс
28. Роль руководителя подразделения комплаенс в организации
29. Бизнес-компетенции и обязанности комплаенс-менеджера
30. Сертификация комплаенс-менеджера
31. Факторы, влияющие на формирование программы комплаенса
32. Трёхкомпонентная система комплаенс-контроля
33. Ключевые требования к комплаенс-программе организации
34. Основные компоненты культуры соблюдения этических принципов и обеспечения комплаенса
35. Понятие комплаенс-риска
36. Способы определения риск-факторов
37. Схема классификации комплаенс-рисков
38. Методика реагирования на риски COSO
39. Культура комплаенс и Кодекс корпоративной этики
40. Кодекс поведения поставщиков и бизнес-партнеров
41. Комплексная проверка в отношении контрагентов
42. Юридическая проверка в отношении высшего руководства
43. Роль и подходы к обучению сотрудников в целях предотвращения нарушений в сфере этики и комплаенса
44. Направления повышения эффективности обучения сотрудников в сфере комплаенса
45. Мониторинг как средство выявления рисков нарушений и мошенничества
46. Проведение комплаенс-аудита
47. Каналы информирования о нарушениях и мошенничестве
48. Проведение служебного расследования в целях комплаенса
49. Дисциплинарная ответственность за нарушение норм комплаенса и этики
50. Анализ причин нарушений и изменение программы комплаенса
51. Критерии оценки эффективности комплаенс-контроля
52. IT-решения для осуществления комплаенс-контроля
53. Международные стандарты в области правового регулирования комплаенса. Закон США «О противодействии коррупции за рубежом» (ForeignCorruptPracticesAct, FCPA, 1977); Закон Великобритании о взятках (UK BriberyAct).
54. Российское антикоррупционное законодательство
55. Причины и признаки мошенничества
56. Типы мошенничества
57. Антимонопольное законодательство в России и за рубежом
58. Горизонтальные соглашения

- 59. Вертикальные соглашения
- 60. Антимонопольная комплаенс-программа

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. Устный опрос – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной учебно-исследовательской темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

3. Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4. Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценивания по итогам тестирования обучающихся.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

5. Зачет – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины.

Оценка «**зачтено**» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «**незачтено**» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушаю-

щему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Черепанова, В. А. Комплаенс-программа организации : практическое руководство / В. А. Черепанова. — 5-е изд., испр. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 285 с. - ISBN 978-5-16-016722-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1221793>

2. Абрамов, В. Ю. Руководство по применению комплаенс-контроля в различных сферах хозяйственной деятельности : учебное пособие / В. Ю. Абрамов. — Москва : Юстицинформ, 2020. — 172 с. — ISBN 978-5-7205-1573-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/140650>

3. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 439 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/f5f/f5f8e3468b2e1d61b83dbbf41bceb5d9.pdf>

Дополнительная учебная литература

1. Экономика США: эволюция модели в условиях глобализации: Учебник / В.Б. Супян, С.Н. Бабич, А.Ю. Давыдов, Р.И. Зименков; Под ред. В.Б. Супяна. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 560 с.: - (Бакалавриат). - ISBN 978-5-9776-0308-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?pid=925796>

2. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. В. Овчарова. – Электрон. текстовые данные. –М. : Зерцало-М, 2019. – 224 с. – 978-5-94373-444-1. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78896.html>

3. Аничкина, О. А. Корпоративное управление : учебник для бакалавров / О. А. Аничкина, А. Н. Фомичев. - Москва : Дашков и К, 2020. - 110 с. - ISBN 978-5-394-03663-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232030>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1	Znanium.com	Универсальная	https://znanium.com/
2	IPRbook	Универсальная	http://www.iprbookshop.ru/
3	Издательство «Лань»	Ветеринария, сельское хозяйство, технология хранения и переработки пищевых продуктов	https://lanbook.com/
4	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень Интернет сайтов:

– Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn40/>, свободный. – Загл. с экрана.

– Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – Режим доступа: <https://www.fedsfm.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт Бухгалтерского методологического центра. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Комплаенс-контроль [Электронный ресурс]: метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. Сафонова М.Ф., Агафонова Н.П.– Краснодар :КубГАУ, 2021. – 23 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/667/667ad172864abbf77f78c7a41c503070.pdf>

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

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Систематестирования INDIGO	Тестирование

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека	Универсальная	http://elibrary.ru/

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Комплаенс-контроль	<p>Помещение №1 Эл, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .</p> <p>сплит-система — 1 шт.;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программнообеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Комплаенс-контроль	<p>Помещение №410 Эл, посадочных мест — 147; площадь — 106,1м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .</p> <p>сплит-система — 2 шт.;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программнообеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
3	Комплаенс-контроль	<p>Помещение №6 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 60,7м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>сплит-система — 2 шт.;</p> <p>технические средства обучения (сетевое оборудование — 2 шт.;</p> <p>компьютер персональный — 12 шт.);</p> <p>доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>программнообеспечение:</p> <p>Microsoft Windows</p> <p>Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)</p> <p>Система тестирования INDIGO</p> <p>Гарант</p> <p>КонсультантПлюс</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
4	Комплаенс-контроль	<p>Помещение №7 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 62,5м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>технические средства обучения (сетевое оборудование — 1 шт.;</p> <p>компьютер персональный — 13 шт.);</p> <p>доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>программнообеспечение:</p> <p>Microsoft Windows</p> <p>Microsoft Office (включает Word, Excel,</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
		PowerPoint) Система тестирования INDIGO Гарант КонсультантПлюс	
5	Комплаенс-контроль	Помещение №506 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 42,2м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программноеобеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
6	Комплаенс-контроль	Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м ² ; помещение для самостоятельной работы обучающихся. технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная мебель); программное обеспечение: MicrosoftWindows, MicrosoftOffice (включает Word, Excel, PowerPoint), система тестирования INDIGO	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13