

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет дружбы народов»

*Центр управления отраслями промышленности
экономический факультет*

Рекомендовано МССН/МО

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины **Система комплаенс-контроля при проведении финансовых расследований**

Рекомендуется для направления подготовки/специальности

Направление подготовки: 38.04.01 «ЭКОНОМИКА»

Направленность программы (специализации)

«Комплаенс-контроль в деятельности организаций»

Квалификация (степень) выпускника: Магистр

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель изучения дисциплины

Целью освоения дисциплины является получение обучающимися углубленных теоретических знаний по контролю при проведении расследований финансовых преступлений, а также развитие у обучающихся практических навыков и умений, необходимых при осуществлении противодействия финансовым преступлениям.

Основными задачами изучения дисциплины являются:

- изучение основных понятий и содержания принципов организации и процедур эффективного осуществления комплаенс-функции при проведении финансовых расследований;
- исследование базовых принципов организации и процедур комплаенс и финансового мониторинга;
- раскрытие значимости системы финансового мониторинга как механизма минимизации рисков организации.

2. Место дисциплины в структуре ОП ВО:

Дисциплина «Система комплаенс-контроля при проведении финансовых расследований» относится к дисциплинам по выбору вариативной части блока Б.1. - Б.1.В.ДВ.02.02 учебного плана.

В таблице № 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП ВО.

Таблица № 1

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
Универсальные компетенции			
1.	УК-1	Микроэкономика (продвинутый курс), Эконометрика (продвинутый курс), Внутренний контроль, Международные и российские стандарты в области внутреннего контроля и аудита, Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта, Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта, Антимонопольный комплаенс	Макроэкономика (продвинутый курс), Правовое регулирование и методология современного комплаенс-контроля, Зарубежная практика применения комплаенс-контроля в деятельности хозяйствующего субъекта, Обеспечение кибербезопасности хозяйствующего субъекта, Противодействие корпоративному мошенничеству, Нормативно-правовое обеспечение комплаенс-контроля в деятельности организации, Риск-менеджмент и комплаенс, Оценка коррупционных рисков хозяйствующего субъекта, Налоговый комплаенс
3.	УК-3	Микроэкономика (продвинутый курс),	Макроэкономика (продвинутый курс),

		<p>Эконометрика (продвинутый курс), Внутренний контроль, Международные и российские стандарты в области внутреннего контроля и аудита, Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта, Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта, Антимонопольный комплаенс</p>	<p>Правовое регулирование и методология современного комплаенс-контроля, Зарубежная практика применения комплаенс-контроля в деятельности хозяйствующего субъекта, Обеспечение кибербезопасности хозяйствующего субъекта, Противодействие корпоративному мошенничеству, Нормативно-правовое обеспечение комплаенс-контроля в деятельности организации, Риск-менеджмент и комплаенс, Оценка коррупционных рисков хозяйствующего субъекта, Налоговый комплаенс</p>
Профессиональные компетенции (вид профессиональной деятельности)			
8.	ПК-12	<p>Микроэкономика (продвинутый курс), Эконометрика (продвинутый курс), Международные и российские стандарты в области внутреннего контроля и аудита, Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта, Антимонопольный комплаенс</p>	<p>Макроэкономика (продвинутый курс), Правовое регулирование и методология современного комплаенс-контроля, Нормативно-правовое обеспечение комплаенс-контроля в деятельности организации, Риск-менеджмент и комплаенс</p>

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

УК-1- Способен осуществлять поиск, критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий;

УК-3 - Способен организовывать и руководить работой команды, выработывая командную стратегию для достижения поставленной цели

ПК-12 - Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- основных источников информации в области обеспечения комплаенс и проведения финансовых расследований;
- основ функционирования систем управления рисками, специфики взаимодействия систем комплаенс-контроля и риск-менеджмента в хозяйствующих субъектах;
- методологических основ организации деятельности структурных элементов

подразделения комплаенс, взаимодействия различных подразделений хозяйствующих субъектов, роли и места комплаенс при проведении финансовых расследований.

Уметь:

- эффективно реализовывать актуальные разработки в сфере комплаенс в текущей деятельности хозяйствующих субъектов;
- проводить качественный анализ информации в целевой области, разрабатывать и принимать управленческие решения на основе проанализированной информации.

Владеть:

- навыками применения методов и методик организации эффективной деятельности подразделения комплаенс в текущей деятельности и при проведении финансовых расследований.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Объем дисциплины и виды учебной работы (очная форма обучения)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры
			3
1.	Аудиторные занятия (всего)	27	27
	В том числе:		
1.1.	Лекции	9	9
1.2.	Прочие занятия		
	В том числе:		
1.2.1.	Семинары (С)		18
	Практические занятия (ПЗ)		
	Из них в интерактивной форме (ИФ)		
2.	Самостоятельная работа (всего)	63	63
	В том числе:		
2.1.	Расчетно-графические работы		
2.2.	Курсовая работа		
	<i>Другие виды самостоятельной работы</i>		
	Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	18	18
3.	Общая трудоемкость (акад. часов)		
	Общая трудоемкость (зачетных единиц)	108	108

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Комплаенс как инструмент финансовых расследований в компании

Комплаенс-контроль как корпоративная идеология, выступающая в качестве средства, направленного на продвижение требований по соответствию внутренним нормативам организации и общепринятым социальным ценностям. Комплаенс функция и модели организации комплаенс контроля в зависимости от направлений деятельности организации. Основные комплаенс-риски, методики использования результатов комплаенс-контроля в целях финансовых расследований.

Тема 2. Расследование мошенничества, случаев коррупции, нарушения политик и процедур компаний и иных неправомерных действий

Расследование случаев несоблюдения установленных нормативно-правовых требований: российского и международного антикоррупционного законодательства (Закон США о противодействии коррупции за рубежом, Закон Великобритании о

противодействию коррупции), а также законодательства по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Оценка благонадежности (бэкграунд чек) сотрудников, контрагентов и прочих третьих лиц на наличие возможных финансовых, репутационных, коррупционных и прочих рисков, в том числе связанных с нежелательной аффилированностью.

Тема 3. Интеллектуальный анализ данных комплаенс-контроля при проведении финансовых расследований (forensic)

Разработка форензик-специализированных аналитических тестов, уникальных для специфики бизнеса компаний. Поиск «скрытых» или неизвестных связей и закономерностей в большом массиве внутренних данных компаний для определения периметра детального расследования. Формирование «умных выборок», которые содержат высокую концентрацию потенциально рискованных операций/транзакций компаний. «Подборка» уникальных для компаний комбинаций дальнейших процедур в рамках финансовых расследований. Снятие образов мобильных устройств и проведение последующего анализа содержащихся на них данных. Сбор и анализ доказательств, артефактов в сети Интернет в рамках поддержки расследований и судебных процессов. Диагностика существующей и/или независимой, анонимной и конфиденциальной «Горячей линии». Проведение расследований по информации, поступающей на «Горячую линию».

Тема 4. Использование внутренней информации в судебных спорах и судебной экспертизе

Предоставление бухгалтерской, финансовой и экономической экспертизы в рамках судебных и внесудебных процессов с участием внутренних и внешних юристов компаний. Выступление в качестве свидетеля-эксперта по экономическим спорам. Организация проведения прочих (дополнительных) экспертиз, применимых к экономическим спорам, сбору объективных данных.

5.2. Разделы дисциплин и виды занятий

Разделы дисциплин и виды занятий (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	Семина	СРС	Всего час.
1.	Тема 1. Комплаенс как инструмент финансовых расследований в компании	2			3	15	20
2.	Тема 2. Расследование мошенничества, случаев коррупции, нарушения политик и процедур компаний и иных неправомерных действий	2			3	15	20
3.	Тема 3. Интеллектуальный анализ данных комплаенс-контроля при проведении финансовых расследований (forensic)	2			6	15	23
4.	Тема 4. Использование внутренней информации в судебных спорах и судебной экспертизе	3			6	18	27
	Контроль						18
	Итого	9		-	18	63	108

6. Лабораторный практикум в данном курсе не предусмотрен

7. Практические занятия (семинары)

Практические занятия (семинары) (очная форма обучения)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудо-емкость (час.)
1.	Тема 1. Комплаенс как инструмент финансовых расследований в компании	Комплаенс-контроль как корпоративная идеология, выступающая в качестве средства, направленного на продвижение требований по соответствию внутренним нормативам организации и общепринятым социальным ценностям.	3
		Комплаенс функция и модели организации комплаенс контроля в зависимости от направлений деятельности организации.	3
		Основные комплаенс-риски, методики использования результатов комплаенс-контроля в целях финансовых расследований.	3
2.	Тема 2. Расследование мошенничества, случаев коррупции, нарушения политик и процедур компаний и иных неправомерных действий	Расследование случаев несоблюдения установленных нормативноправовых требований: российского и международного антикоррупционного законодательства (Закон США о противодействии коррупции за рубежом, Закон Великобритании о противодействии коррупции),	3
		Законодательства по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	3
		Оценка благонадежности (бэкграунд чек) сотрудников, контрагентов и прочих третьих лиц на наличие возможных финансовых, репутационных, коррупционных и прочих рисков, в том числе связанных с нежелательной аффилированностью.	3
3.	Тема 3. Интеллектуальный анализ данных комплаенсконтроля при проведении финансовых расследований (forensic)	Разработка форензик-специализированных аналитических тестов, уникальных для специфики бизнеса компаний. Поиск «скрытых» или неизвестных связей и закономерностей в большом массиве внутренних данных компаний для определения периметра детального расследования.	3
		Формирование «умных выборок», которые содержат высокую концентрацию потенциально рискованных операций/транзакций компаний. «Подборка» уникальных для компаний комбинаций дальнейших процедур в рамках финансовых расследований. Снятие образов мобильных устройств и проведение последующего анализа соедржашихся на них данных. Сбор и анализ доказательств, артефактов в сети Интернет в рамках поддержки расследований и судебных процессов.	3
		Диагностика существующей и/ или независимой, анонимной и конфиденциальной «Горячей линии». Проведение расследований по информации, поступающей на «Горячую линию».	3
4.	Тема 4. Использование внутренней информации в судебных спорах и судебной экспертизе	Предоставление бухгалтерской, финансовой и экономической экспертизы в рамках судебных и внесудебных процессов с участием внутренних и внешних юристов компаний.	3
		Выступление в качестве свидетеля-эксперта по экономическим спорам	3

	Организация проведения прочих (дополнительных) экспертиз, применимых к экономическим спорам, сбору объективных данных.	3
--	--	---

4 Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения.
	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель	MS Windows, MS Office. Договор № 30-7804/125 ЭК от 10 апреля 2017 г.
	Аудитория для самостоятельной работы, читальный зал библиотеки	Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду	MS Windows, MS Office. Договор № 30-7804/125 ЭК от 10 апреля 2017 г.

Информационное обеспечение дисциплины

- а) программное обеспечение
Microsoft Office, Mentor
- б) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы
 1. Сайт библиотеки РУДН – Режим доступа: <http://lib.rudn.ru/> - со стационарных компьютеров РУДН
 2. Университетская библиотека ONLINE – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/>
 3. LexisNexis. – Режим доступа: <http://www.lexisnexis.com/hottopics/lnacademic/>
 4. Книжные коллекции издательства SPRINGER. – Режим доступа: www.springerlink.com
 5. Вестник РУДН – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>
 6. Columbia International Affairs Online (CIAO) – Режим доступа: <http://www.ciaonet.org/>
 7. Универсальные базы данных East View. – Режим доступа: <http://online.ebiblioteka.ru/>
 8. Полнотекстовая коллекция российских научных журналов. eLibrary.ru – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp?>

9. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников». Grebennikon. – Режим доступа: <http://grebennikon.ru/>
10. Международный портал электронных газет общественно-политической тематики. Library PressDisplay – Режим доступа: <http://library.pressdisplay.com>
11. Справочники - отраслевые и страноведческие БД. Polpred.com. – Режим доступа: <http://www.polpred.com/>
12. On-line доступ к журналам. Информационная база данных по всем отраслям науки и электронная доставка документов. SwetsWise. – Режим доступа: <https://www.swetswise.com>
13. Журналы University of Chicago Press Journals: American Journal of Education. Comparative Education Review. – Режим доступа: <http://www.journals.uchicago.edu/action/showJournals?type=byAlphabet>
14. Книги издательства «Альпина Паблишерз». Актуальная деловая литература. – Режим доступа: http://www.alpinabook.ru/books/online_biblioteka.php
15. Электронная библиотека литературы по истории России BIBLIOPHIKA – Режим доступа: <http://www.bibliophika.ru/>
16. Электронная библиотека диссертаций РГБ – Режим доступа: <http://diss.rsl.ru/>
Поисковые системы : Яндекс (yandex.ru), Google (google.ru)

Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

основная литература

1. Буянский С. Г. Корпоративное управление, комплаенс и рискменеджмент: учебное пособие / С.Г. Буянский, Ю.В. Трунцевский. — М.: Русайнс, 2016. — 342 с.
2. Горлова Е.Н., Ситник А.А., Соболев О.С. Ответственность за нарушение финансового законодательства. - М.:Норма, 2018. -112с.

дополнительная литература:

1. Буслаев С.И. Оценка коррупционных рисков в деятельности хозяйствующего субъекта / С.И. Буслаев, В.И. Прасолов // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2017. — Т. 8. № 1 (29). — С. 159-166.
2. Трофимова, Л. А. Методы принятия управленческих решений : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. А. Трофимова, В. В. Трофимов. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 335 с.
3. Ряховская А.Н. Риск-менеджмент — основа устойчивости бизнеса : учеб. пособие /А. Н. Ряховская, О. Г. Крюкова, М. О. Кузнецова; под ред. О. Г. Крюковой. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018 — 256с
4. 4. Артемов, Н. М. Ответственность за нарушение финансового законодательства: уголовно-правовая и криминологическая характеристика преступлений, совершаемых в финансовой сфере [Электронный ресурс] / Н. М. Артемов, Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова, С. Я. Саламова, А. А. Ситник, Ы. Д. Чо // Всероссийский криминологический журнал. – 2017. – Т. 11. – № 4. – С. 717– 730.

электронные источники:

- Министерство финансов РФ –www.minfin.ru
- Институт внутренних аудиторов, официальный сайт www.iiar.ru.
- Институт Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», официальный сайт -www.ipbr.ru
- Институт Профессиональных Аудиторов, официальный сайт -www.e-ipar.ru
- Справочно-поисковая система Консультант Плюс -www.consultant.ru

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические указания профессорско-преподавательскому составу по ведению семинарских занятий по дисциплине «Правовое регулирование и методология современного комплаенс-контроля».

Практические занятия по дисциплине «Правовое регулирование и методология современного комплаенс-контроля» служат для закрепления и усвоения теоретического материала лекций и самостоятельной работы студентов с учебной литературой, а также для текущего контроля знаний студентов по дисциплине. На практические занятия вынесены темы и задачи, требующие глубокого теоретического освоения материала и его практического применения. Групповое обсуждение этих тем студентами совместно с преподавателем должно привести к пониманию системных взаимосвязей между анализируемыми процессами и явлениями в стратегическом управлении. Закрепление теоретического материала осуществляется путем экономико-математического моделирования ситуационных задач по микроэкономике.

Основными формами проведения практических занятий по дисциплине «Правовое регулирование и методология современного комплаенс-контроля» следует считать:

- устный опрос;
- научная дискуссия;
- доклад;
- письменное решение задач;
- письменное решение тестов;
- самостоятельная работа (летучка);
- письменная контрольная работа (в течение учебной пары).

В силу ограниченного времени на проведение семинарских занятий целесообразно в ходе семинара сочетать разные формы обучения и контроля.

Реализация курса предусматривает интерактивные лекции, практические занятия (семинары) с использованием мультимедийного оборудования, подготовку самостоятельных творческих работ и их последующие презентации, тестирование, проведение групповых дискуссий по тематике курса, современные технологии контроля знаний.

Изучая дисциплину, студент должен прослушать курс лекций, пройти предусмотренное рабочей программой количество семинарских занятий, самостоятельно изучить некоторые темы курса и подтвердить свои знания в ходе контрольных мероприятий.

Работа студента на лекции заключается в уяснении основ дисциплины, кратком конспектировании материала, уточнении вопросов, вызывающих затруднения. Конспект лекций является базовым учебным материалом наряду с учебниками, рекомендованными в основном списке литературы.

Преподавание основной части лекционного материала происходит с использованием средств мультимедиа, которые облегчают восприятие и запоминание материала. Презентации доступны для скачивания с сайта РУДН и могут свободно использоваться студентами в учебных целях.

Студент обязан освоить все темы, предусмотренные учебно-тематическим планом дисциплины. Отдельные темы и вопросы обучения выносятся на самостоятельное изучение. Студент изучает рекомендованную литературу и кратко конспектирует материал, а наиболее сложные вопросы, требующие разъяснения, уточняет во время консультаций. Аналогично следует поступать с разделами курса, которые были пропущены в силу различных обстоятельств.

Для углублённого изучения вопроса студент должен ознакомиться с литературой из дополнительного списка и специализированными сайтами в Интернет. Рекомендуется так же общение студентов на форумах профессиональных сообществ.

Студенты самостоятельно изучают учебную, научную и периодическую литературу. Они имеют возможность обсудить прочитанное с преподавателями дисциплины во время

плановых консультаций, с другими студентами на семинарах, а также на лекциях, задавая уточняющие вопросы лектору.

Контроль самостоятельной работы магистров осуществляет ведущий преподаватель. В зависимости от методики преподавания могут быть использованы следующие формы текущего контроля: краткий устный или письменный опрос перед началом занятий, письменное домашнее задание, рефераты и пр.

Примерная структура типового практического занятия:

1. Массовая проверка знания определений и формул по пройденному материалу (последние 1-2 лекции) с помощью письменной летучки в течение 5-10 мин. на отдельных листах.

(обеспечивает 100% охват студентов в группе; стимулирует планомерное освоение формул и определений)

2. Проверка письменного домашнего задания (задач и тестов) с разбором у доски заданий, вызвавших наибольшее затруднение в течение 5-10 мин. в зависимости от сложности. Выставление оценок.

(обеспечивает заинтересованность студентов в выполнении письменных домашних заданий и получении практических навыков решения задач по микроэкономике)

3. Устный опрос по текущему материалу или 1 доклад в течение 10-20 мин.

(с целью обсуждения наиболее сложных теоретических вопросов и развития навыков устной речи)

4. Объяснение методики решения задач и тестов по новой теме преподавателем в течение 5-10 мин.

(обеспечивает новый взгляд студентов на теоретические модели микроэкономики, закрепляет практические навыки)

1. Самостоятельное решение задач и тестов по новой теме в течение оставшегося времени с разбором решения у доски.

(100% охват студентов группы; освоение теоретического материала в ходе решения практических заданий; развитие навыков практического экономического анализа; элемент соревнования - кто решит быстрее)

2. Подведение итогов семинарского занятия: выставление оценок и выдача домашнего задания в течение 2-3 мин.

12. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Код контролируемой компетенции или ее части	Контролируемый раздел дисциплины	Контролируемая тема дисциплины	ФОСы (формы контроля уровня освоения ООП)										Баллы темы	Баллы раздела
			Аудиторная работа					Самостоятельная работа						
			Опрос	Тест	Коллоквиум	Контрольная работа	Дискуссия	Эссе	Выполнение ДЗ	Реферат	Творческий проект	Выполнение КР/КП	Экзамен/Зачет	
УК-3, ОПК-1,5, ПКО-15, ПКО-16	Тема 1. Комплаенс как инструмент финансовых расследований в компании	Комплаенс-контроль как корпоративная идеология, выступающая в качестве средства, направленного на продвижение требований по соответствию внутренним нормативам организации и общепринятым социальным ценностям.					5							45
	Тема 2. Расследование мошенничества, случаев коррупции, нарушения политик и процедур компаний и иных неправомерных действий		Комплаенс функция и модели организации комплаенс контроля в зависимости от направлений деятельности организации.						5					

		Основные комплаенс-риски, методики использования результатов комплаенс-контроля в целях финансовых расследований.					5		5						
		Расследование случаев несоблюдения установленных нормативноправовых требований: российского и международного антикоррупционного законодательства (Закон США о противодействии коррупции за рубежом, Закон Великобритании о противодействии коррупции),		10					5		10				
УК-3, ОПК-1,5, ПКО-15,	Раздел 2. Методические формы проведения	Законодательства по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма								10					15

-15, ПКО -16															
		ИТОГО		20			15		15	20	20		10		100

12.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п.п.	Перечень компетенций, формируемых дисциплиной	
1.	УК-1;УК-3; ПКО-12	
2.	Этапы формирования компетенций	
	<i>Название и содержание этапа</i>	<i>Код(ы) формируемых на этапе компетенций</i>
	<u>Этап 1:</u> Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа студентов по вопросам тем теоретического содержания	УК-1, УК-3
	<u>Этап 2:</u> Формирование навыков практического использования знаний - практические задания по сбору, группировке и обобщению информации о деятельности экономического субъекта - семинары, практические занятия - устные опросы - тестирование	УК-3
	<u>Этап 3:</u> Проверка усвоения материала - анализ и оценка правильности устных ответов - анализ активности на семинарах, практических занятиях - тестирование текущих знаний	ПКО-12

12. 2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

3.	Показатели оценивания компетенций	
	<u>Этап 1:</u> Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - выполненных самостоятельных заданий по теоретическим вопросам
	<u>Этап 2:</u> Формирование навыков практического использования знаний	- правильное и своевременное выполнение практических заданий по сбору, группировке и обобщению информации о деятельности экономического субъекта
	<u>Этап 3:</u> Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия студента по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования - правильность устных ответов - зачет
4.	Критерии оценки	
	<u>Этап 1:</u> Формирование базы знаний	- посещаемость не менее 90% лекционных и практических занятий - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - активное участие в обсуждении теоретических вопросов в рамках семинаров - своевременное выполнение заданий для самостоятельной работы
	<u>Этап 2:</u> Формирование навыков практического использования знаний	- решения задач выполнены самостоятельно - обучающийся способен обосновать представленный им вариант решения практического задания - обучающийся способен обосновать свою точку зрения, опираясь аргументацию и логические доводы
	<u>Этап 3:</u> Проверка усвоения материала	- обучающийся верно выбирает аргументацию при ответах на устные вопросы

		- обучающийся способен обосновать свою точку зрения, опираясь на результаты анализа в ходе семинара - тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений
--	--	--

12.3 Описание шкал оценивания

Оценка *неудовлетворительно* выставляется в форме F(2); FX(2+).

Оценка F(2) выставляется при условии, если студент набрал менее 30 баллов, оценка FX(2+) – 31-50 баллов. Оценка FX(2+) даёт возможность для пересдачи экзамена или зачёта.

Оценка *удовлетворительно* выставляется в форме E(3); D(3+). Оценка E(3) выставляется при условии, если студент набрал от 51 до 60 баллов. Оценка D(3+) – при условии наличия 61-68 баллов.

Оценка *хорошо* выставляется в форме C(4) при условии, если студент набрал 69-85 баллов.

Оценка *отлично* выставляется в форме B(5); A(5+). Оценка B(5) выставляется, если студент набрал 86-94 балла и свидетельствует о выполнении всех требуемых условий прохождения курса. Оценка A(5+) – 95-100 баллов выставляется не только при условии выполнения всех требований, но и с обязательным проявлением творческого отношения к предмету, умения находить оригинальные, не содержащиеся в учебниках ответы, умения работать с источниками, которые содержатся в дополнительной литературе к курсу, умения соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

Баллы БРС	Традиционные оценки РФ	Оценки ECTS
95 – 100	Отлично – 5	A (5+)
86 – 94		B (5)
69 – 85	Хорошо – 4	C (4)
61 – 68	Удовлетворительно – 3	D (3+)
51 – 60		E (3)
31 – 50	Неудовлетворительно – 2	FX (2+)
0 – 30		F (2)
51 - 100	Зачет	Passed

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Примерные вопросы по темам дисциплины

Тема 1. Комплаенс как инструмент финансовых расследований в компании

1. Комплаенс как система мер и инструмент, который предотвращает нарушения (со стороны как менеджмента, так и линейного персонала компании) норм действующего законодательства, корпоративных стандартов и общепринятых норм в бизнесе.

2. Какие из комплаенс-рисков (нарушения принципов комплаенс-контроль в области регуляторных стандартов; комплаенс нарушения при финансовых манипуляциях; нарушение норм комплаенс-контроля в следствие служебных злоупотреблений или коррупционных действий; нарушение норм комплаенс-контроля в следствие результате непрофессионализма и некомпетентности сотрудников; нарушение норм комплаенс-контроля в процессе рейдерских захватов, хищений и других противоправных воздействий извне; комплаенс риски при возникновении угрозы бизнес-репутации, финансовой несостоятельности и др.) наиболее интересны при финансовых расследованиях в организации и почему?

3. Западный и отечественный опыт использования инструментов комплаенс в

финансовых расследованиях.

Тема 2. Расследование мошенничества, случаев коррупции, нарушения политик и процедур компаний и иных неправомерных действий

1. Корпоративная политика противодействию мошенничеству, коррупции, структура, порядок реализации и эффективность мер;
2. Механизмы управления рисками мошенничества и коррупции (.AS 8001-2008.) в компании;
3. Меры реагирования на факты мошенничества и коррупции, мировой и отечественный опыт.
4. Потери от мошенничества и коррупции и практика возврата утраченных ресурсов.
5. Латентный характер коррупционных и мошеннических действий.
6. Стратегический подход к решению проблемы мошенничества и коррупции в организации.

Тема 3. Интеллектуальный анализ данных комплаенс-контроля при проведении финансовых расследований (forensic)

1. Система всестороннего изучения финансово-хозяйственной деятельности компании, направленная на выявление мошенничества, неправомерных или злонамеренных действий как ее персонала всех уровней, так и третьих лиц, являющихся контрагентами.
2. Причинно-следственные связи между угрозами (факторами) и обусловившие их причины как главная задача (и одновременно целью) финансового расследования.
3. Основные задачи финансового расследования.
4. Предпосылки, направления и инструменты проведения финансовых расследований в организации.
5. Индикаторы злоупотреблений, связанные с профессиональной деятельностью и личностью сотрудника.
6. Развитие человеческих ресурсов как ключевой фактор обеспечения экономической безопасности компании в условиях цифровой экономики.
7. Результат проведения финансового расследования, итоги проведенной проверки и их эффективность.

Тема 4. Использование внутренней информации в судебных спорах и судебной экспертизе

1. Внесудебная экспертиза в гражданском, арбитражном, третейском процессах. Процессуальный статус внесудебных заключений.
2. Судебная экспертиза, права и обязанности эксперта в судебном разбирательстве.
3. Порядок представления внутренней информации для проведения досудебной и судебной экспертиз.
4. Порядок оспаривания и опровержения экспертного заключения.

Перечень тем эссе, рефератов

1. Система комплаенс в организации и использование ее результатов в целях финансового расследования.
2. Противоправные действия сотрудников, ответственность за которые предусмотрена ответственность и основные способы защиты от них.
3. Корпоративный кодекс, этический кодекс и кодекс поведения. Можно ли привлечь к ответственности за нарушение корпоративного кодекса.
4. Международный опыт и корпоративные стандарты по защите компаний от финансовых преступлений. Международные акты по борьбе с мошенничеством (UK Bribery Act, Foreign Corrupt Practices Act, Закон Сарбейнза — Оксли).

5. Субъекты финансового расследования, порядок принятия решения на проведения расследования.
6. Виды угроз, исходящих от сотрудников, варианты их реализации и возможные направления защиты.
7. Расследование фактов мошенничества
8. Воспроизведение и документирование хронологии свершившегося факта мошеннических действий с учетом обнаруженных данных.
9. Классификация факта мошенничества с точки зрения возникновения ответственности.
10. Резюме достаточности доказательств и фактов для привлечения к одному из видов ответственности.
11. Методика расчета прямого и косвенного ущерба от противоправных действий с пакетом документального подтверждения данной информации
12. Рекомендации по внедрению превентивных мер в подразделениях компании для снижения риска возникновения мошеннических действий.
13. Методика оценки достоверности финансовой отчетности.
14. Особенности анализа отчетности компании/группы с учетом существенности статей доходов, расходов, активов и обязательств.

Примерный вариант тестовых заданий по дисциплине

1. *Финансовым расследованием (Financial Investigation, Forensic Accounting или Forensic) называют.*

А. процесс, проводимый с целью предотвращения проблем, связанных с посягательством на имущество компании и его ненадлежащим использованием, а также сбор доказательств по уже случившимся фактам

В. всестороннее изучение финансово-хозяйственной деятельности компании, направленное на выявление мошенничества, неправомерных или злонамеренных действий как ее персонала всех уровней, так и третьих лиц, являющихся контрагентами

С. действие специально уполномоченных лиц по выявлению и пресечению противоправных деяний, как сотрудников организации, так и третьих лиц, с целью установления и профилактики покушений на имущество, личную безопасность руководителей и ресурсы компании

2. *Что не является задачей финансового расследования*

А. обнаружение угроз или наступивших негативных факторов

В. определение размера ущерба в связи с их наступлением

С. выявление способов преодоления системы защиты информационных ресурсов организации

2. *Комплаенс это:*

А. система процедур и правил, основной целью которых является недопущение нарушения законодательства, возникновения конфликта интересов, обеспечение прозрачности системы ведения бизнеса и соблюдение основополагающих принципов организации

В. меры принимаемые руководством организации по контролю за выполнением требований регуляторов и внутренних локальных документов

С. внутренний контроль за соответствием деятельности компании законодательству. Его главная цель – исключить риски потери прибыли. К ним относятся штрафы, выплаты ущерба или невыполнение контрактов

4. *Сколько линий защиты предполагает комплаенс в сфере противодействия*

финансовым преступлениям

- A. 5
- B. 6
- C. 3

5. Основная цель комплаенс

A. выявление нарушений законодательства при формировании и использовании как государственных средств, средств организаций различной формы собственности и так и фактов коррупции по отношению к госслужащим и должностным лицам других организаций

B. профилактика правонарушений сотрудников и клиентов организации с целью минимизации потерь и повышению прибыльности бизнеспроцессов

6. Что не входит в принципы определяющие функционал комплаенс в сфере противодействия финансовым преступлениям

- A. разработка политик и процедур
- B. тренинги
- C. инженерная укрепленность объекта защиты

7. Что не является предпосылкой проведения финансового расследования

A. собственник бизнеса не уверен в поставщиках, покупателях и партнерах

B. у владельца бизнеса или руководителя есть опасения по поводу мошенничества

C. руководитель комплаенс подразделения сомневается в достоверности полученной информации

8. По сфере интересов финансовые расследования могут делиться на:

A. финансовые расследования для защиты государственных интересов

B. финансовые расследования для защиты корпоративных интересов (включая собственников - физических лиц)

C. финансовые расследования учета и складирования материальных ресурсов компании в целях минимизации убытков хищений

Кейс-измерители

Задание 1. Сформулируйте ситуацию для проведения внутреннего расследования. Документально оформите результаты внутреннего расследования (проверки). Опишите возможность использования результатов в качестве доказательства вины сотрудника. Как формируются и осуществляются процедуры хранения номенклатурных дел с результатами внутренних расследований (проверок).

Задание 2. На конкретном примере опишите процедуры поиска и сбора информации, особенности документального оформления результатов внутренних расследований (проверок) в случае их представления суду либо государственному органу, наделённому правом привлекать к административной или гражданско-правовой ответственности.

Задание 3. Из открытых источников соберите и проанализируйте информацию по контрагенту на наличие экономических рисков (на выбор обучающегося).

Вопрос 1. Как проводится проверка поставщиков на признаки неблагонадежности?

Вопрос 2. Как проверяется ИНН контрагентов на фиктивность?

Вопрос 3. Как проводится анализ счетов, выставленных поставщиками в адрес компании?

Задание 4. Необходимо определить степень согласованности мнения пяти экспертов, результаты ранжирования которыми семи объектов приведены в таблице. Для определения

степени согласованности используется специальная мера – коэффициент конкордации Кендалла.

Таблица 1

Номер объекта экспертизы	Оценка эксперта					Сумма рангов	Отклонение от среднего	Квадрат отклонения
	1	2	3	4	5			
1	4	6	4	4	3			
2	3	3	2	3	4			
3	2	2	1	2	2			
4	6	5	6	5	6			
5	1	1	3	1	1			
6	5	4	5	6	5			
7	8	7	7	7	7			

Задание 5. Сформируйте анкету для отбора экспертов. Задание 3. Приведите пример комплексного использования интуитивного и логического мышления, а также формальной обработки количественно выраженных суждений экспертов в целях получения показателей качества альтернатив при решении слабо формализуемых задач выбора.

12.5 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций)

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

Перечень оценочных средств

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Аудиторная работа			
1.	Опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по разделам дисциплины
2.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	База тестовых заданий
3.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Это письменное задание, выполняемое в течение заданного времени (в условиях аудиторной работы – от 30 минут до 2 часов).	Комплект разноуровневых задач и заданий, сгруппированных по вариантам
4.	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных	Описание деловых игр по темам

		задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Средство оценивания, которое позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	
5.	Кейс-измерители	Использование проблемных заданий, в которых обучающимся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, содержащую в себе необходимую, но неполную информацию для решения заданной проблемы.	База заданий в форме кейсов по темам
6.	Экзамен/Зачет	Процедура, проводимая по установленным правилам для оценки знаний, умений, компетенций обучающихся по Программе по какому-либо учебному предмету, модулю и т.д	Комплект разноуровневых вопросов, сгруппированных по вариантам билетов
Самостоятельная работа			
1.	Выполнение домашних заданий	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно- следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий

Критерии оценки по дисциплине

Задания билета	Содержание ответа	Баллы
Вопрос 1/ Вопрос 2	Дан развернутый, исчерпывающий верный ответ на поставленный вопрос. Приведены определения, примеры, графики, формулы. Даны исчерпывающие ответы на	9-10 баллов/ за ответ на 1 вопрос

	дополнительные вопросы по содержанию ответа.	
	Дан сжатый правильный ответ на вопрос. Определения, примеры, графики, формулы приведены не в полном объеме.	5-8 баллов/за ответ на 1 вопрос
	Ответ дан на уровне определений и общих рассуждений. Не раскрыта экономическая сущность категорий.	3-4 балла/ за ответ на 1 вопрос
	Приведены определения	1-2 балла/ за ответ на 1 вопрос
Вопрос 3: практическое задание (задача)	Задача решена правильно (получен правильный ответ), приедено подробное решение	9-10 баллов
	Задача решена неправильно (ошибка в вычислениях, нет верного ответа), но ход решения верный	7-8 баллов
	Задача решена верно (дан правильный ответ), но ход решения описан неполно	4-6 баллов
	Дан правильный ответ без описания хода решения	1-3 балла

Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях, семинарах и экзамене

Уровень знаний определяется оценками **«отлично»**, **«хорошо»**, **«удовлетворительно»**, **«неудовлетворительно»**.

Оценка **«отлично»** - обучающийся показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показывает высокий уровень теоретических знаний.

Оценка **«хорошо»** - обучающийся показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.

Оценка **«удовлетворительно»** - обучающийся показывает достаточные, но не глубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.

Оценка **«неудовлетворительно»** - обучающийся показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

Оценивание результатов тестирования при текущем контроле

«отлично» - 76-100% правильных ответов;

«хорошо» - 51-75% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 35-50% правильных ответов;
«неудовлетворительно» - 34% и меньше правильных ответов.

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Определение, сущность и содержание финансового расследования, использующего систему комплаенс в своих целях.
2. Задачи финансового расследования
3. Классификация противоправных действий, совершаемых сотрудниками предприятия по которым назначаются финансовые расследования (проверки).
4. Предпосылки проведения финансового расследования.
5. Виды угроз, исходящих от сотрудников, варианты их реализации и возможные направления защиты. Противоправные действия сотрудников, ответственность за которые предусмотрена УК РФ, КОАП, ТК РФ и основные способы защиты от них.
6. Корпоративный кодекс, этический кодекс и кодекс поведения. Можно ли привлечь к ответственности за нарушение корпоративного кодекса.
7. Внутреннее мошенничество, наиболее типичные виды мошенничества со стороны наёмных работников. Признаки корпоративного мошенничества.
8. Разглашение конфиденциальной информации, а также незаконное получение информации сотрудниками. Инсайд, "откаты", хищения, кражи, коммерческий подкуп.
9. "Внутреннее предпринимательство". Классификация действий сотрудников, попадающих под данный термин.
10. Выстраивание отношений между Службой безопасности и персоналом.
11. Что эффективней — компромат или взаимопомощь?
12. Что такое внутреннее расследование (проверка) и в каких случаях она проводится. Комиссионность, как обязательное условие их проведения.
13. Что может являться основанием для проведения внутреннего расследования (проверки). Документальное оформление работодателем своего решения о её проведении. Составление матрицы его проведения.
14. Особенность проведения внутреннего расследования (проверки) по наиболее характерным противоправным действиям сотрудников.
15. Процедуры проведения инвентаризаций.
16. Особенность проведения расследований при утрате доверия к материально ответственным лицам.
17. Особенность проведения внутреннего расследования (проверки) при привлечении сотрудника к дисциплинарной ответственности (увольнение) за неоднократное неисполнения им трудовых обязанностей или за однократное грубое нарушение.
18. Психологические приёмы взаимодействия с сотрудниками по сбору информации и проверки фактов в процессе проведения внутреннего расследования (проверки).
19. Порядок взаимодействий подразделений предприятия при проведении внутреннего расследования (проверки). Процессуальные нормы, которые должны выполняться в процессе его проведения.
20. Использование полиграфа (детектора лжи) при проведении внутреннего расследования (проверки). Контактный или бесконтактный полиграф, что лучше?
21. Правовая и организационная сторона вопроса использования полиграфа. Возможно ли обмануть полиграф?
22. Возможность использования информации из технических средств охраны и

- безопасности, а также ИТ систем в процессе проведения внутреннего расследования (проверки).
23. Применение методов психозондирования при расследовании противоправных действий.
 24. Взаимодействие с государственными правоохранительными органами при расследовании противоправных действий сотрудников.
 25. Целесообразность использования частного детектива в процессе проведения внутреннего расследования (проверки). Возможность легализации информации, полученной через детектива. Оформление гражданско-правового договора с детективом.
 26. Роль профсоюзов при проведении внутренних расследований (проверок).
 27. Как убедить профсоюз согласовать процедуры увольнения.
 28. Способы достижения лояльности членов профсоюза по отношению к работодателю.
 29. Документальное оформление результатов внутреннего расследования (проверки). Возможность использования результатов в качестве доказательства вины сотрудника. Формирование и процедуры хранения номенклатурных дел с результатами внутренних расследований (проверок).
 30. Особенности документального оформления результатов внутренних расследований (проверок) в случае их представления суду либо государственному органу, наделённому правом привлекать к административной или гражданско-правовой ответственности.
 31. Процедуры проведения расследований несчастных случаев в соответствии с трудовым законодательством РФ.
 32. Несчастные случаи, подлежащие расследованию.
 33. Обязанности работодателя при несчастном случае. Порядок извещения, назначения комиссий и расследований.
 34. Сроки проведения и порядок оформления материалов расследования несчастных случаев.
 35. Финансовые проверки (расследования) в договорной работе предприятия. Что такое Forensic accounting (форензик).
 36. Аудит регламентов осуществления гражданско-правовых отношений.
 37. Анализ инструкции по договорной работе.
 38. Анализ процедур принятия решения в договорной работе.
 39. Методы вычисления признаков аффилированности сотрудников организации с компаниями, являющимися сторонами договоров.
 40. Сбор и анализ информации по контрагентам на наличие экономических рисков.
 41. Выявление сомнительных контрагентов, нестандартных и экономически необоснованных хозяйственных и финансовых операций.
 42. Налоговые риски. Выявление злоупотреблений при осуществлении торгов и конкурсов.
 43. Документарный анализ гражданско-правовых отношений предприятия с позиции вычисления признаков корпоративного мошенничества.
 44. Анализ финансовых документов с позиции эмпирических законов (закон Бенфорда). Признаки подделки документа.
 45. Анализ системы закупок и реальности цен. Внеплановые проверки (ревизии) товарно-материальных ценностей и имущества предприятия.
 46. Антикоррупционная экспертиза договоров. Анализ заключённых предприятием договоров с позиции экономических рисков, а также экономической целесообразности.
 47. Проверки сотрудников, занимающих должности с коррупционными (мошенническими) рисками. Анализ полномочий и результатов работы

сотрудника на предприятии. Беседы и интервью.

48. Международный опыт и корпоративные стандарты по защите компаний от финансовых преступлений. Международные акты по борьбе с мошенничеством (UK Bribery Act, Foreign Corrupt Practices Act, Закон Сарбейнза — Оксли).

Разработчики:

д.э.н. проф. кафедры контроллинга

и комплаенса

должность, название кафедры

подпись

инициалы, фамилия

Руководитель программы

Заведующий кафедрой
«Комплаенса и контроллинга»



подпись

Ю.В. Рагулина