|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  Приложение к ОПОП по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (высшее образование - бакалавриат), Направленность (профиль) программы «Финансовый контроль и аудит», утв. приказом ректора ОмГА от 25.03.2024 №34. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  Частное учреждение образовательная организация высшего образования «Омская гуманитарная академия» |
|  Кафедра "Кафедра экономики и управления персоналом" |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  УТВЕРЖДАЮ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  Ректор, д.фил.н., профессор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Э. Еремеев |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  25.03.2024 г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ |
|  |  |  |  |  Внутренний контроль и аудит К.М.04.02 |  |
|  по программе бакалавриата |
|  |  |  Направление подготовки: 38.03.01 Экономика (высшее образование - бакалавриат) Направленность (профиль) программы: «Финансовый контроль и аудит» Области профессиональной деятельности и (или) сферы профессиональной деятельности. |
|  Области профессиональной деятельности. 08.ФИНАНСЫ И ЭКОНОМИКА. |
|  *Профессиональные стандарты:* |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **08** |  ФИНАНСЫ И ЭКОНОМИКА |
|  **08.008** |  СПЕЦИАЛИСТ ПО ФИНАНСОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ |
|  **08.010** |  ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР |
|  **08.023** |  АУДИТОР |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  *Типы задач профессиональной деятельности:* |  аналитический, организационно- управленческий, финансовый, расчетно- экономический |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  **Для обучающихся:** |
|  |
|  |  очной формы обучения 2024 года набора  на 2024-2025 учебный год  Омск, 2024 |

|  |
| --- |
|  Составитель:  к.э.н., доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Касюк Е.А./  Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры «Кафедра экономики и управления персоналом» Протокол от 22.03.2024 г. №8 |
|  Зав. кафедрой, профессор, д.полит.н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Волох О.В./ |

|  |
| --- |
|  **СОДЕРЖАНИЕ** |
|  |
|  1 Наименование дисциплины  2 Формируемые у обучающегося компетенции и запланированные результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций  3 Указание места дисциплины в структуре образовательной программы  4 Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся  5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий  6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине  7 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины  8 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины  9 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины  10 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем  11 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине  12 Фонд оценочных средств (Приложения 1-5)  |

|  |
| --- |
|  ***Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с:*** |
|  - Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; - Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ от 12.08.2020 г. № 954 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика» (далее - ФГОС ВО, Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования);  - Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденным приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 (зарегистрирован Минюстом России 14.07.2017, регистрационный № 47415, (далее - Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования). Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с локальными нормативными актами ЧУОО ВО «Омская гуманитарная академия» (далее – Академия; ОмГА): - «Положением о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам магистратуры», одобренным на заседании Ученого совета от 28.08.2017 (протокол заседания № 1), Студенческого совета ОмГА от 28.08.2017 (протокол заседания № 1), утвержденным приказом ректора от 28.08.2017 №37; - «Положением о порядке разработки и утверждения образовательных программ», одобренным на заседании Ученого совета от 28.08.2017 (протокол заседания № 1), Студенческого совета ОмГА от 28.08.2017 (протокол заседания № 1), утвержденным приказом ректора от 28.08.2017 №37; - «Положением о практической подготовке обучающихся», одобренным на заседании Ученого совета от 28.09.2020 (протокол заседания №2), Студенческого совета ОмГА от 28.09.2020 (протокол заседания №2); - «Положением об обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе, ускоренном обучении, студентов, осваивающих основные профессиональные образовательные программы высшего образования - программы бакалавриата, магистратуры», одобренным на заседании Ученого совета от 28.08. 2017 (протокол заседания № 1), Студенческого совета ОмГА от 28.08.2017 (протокол заседания № 1), утвержденным приказом ректора от 28.08.2017 №37; - «Положением о порядке разработки и утверждения адаптированных образовательных программ высшего образования – программ бакалавриата, программам магистратуры для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов», одобренным на заседании Ученого совета от 28.08.2017 (протокол заседания № 1), Студенческого совета ОмГА от 28.08.2017 (протокол заседания № 1), утвержденным приказом ректора от 28.08.2017 №37; - учебным планом по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) программы: «Финансовый контроль и аудит»; форма обучения – очная на 2024-2025 учебный год, утвержденным приказом ректора от 25.03.2024 № 34; Возможность внесения изменений и дополнений в разработанную Академией образовательную программу в части рабочей программы дисциплины «Внутренний контроль и аудит» в течение 2024-2025 учебного года: при реализации образовательной организацией основной профессиональной образовательной программы высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика; очная форма обучения в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в сфере образования, Уставом Академии, локальными нормативными актами образовательной организации при согласовании со всеми участниками образовательного процесса. |
|  |
|  **1. Наименование дисциплины: К.М.04.02 «Внутренний контроль и аудит».** |

|  |
| --- |
|  **2. Формируемые у обучающегося компетенции и запланированные результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций:** |
|  |
|  В соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ от 12.08.2020 г. № 954 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика» при разработке основной профессиональной образовательной программы (далее - ОПОП) бакалавриата определены возможности Академии в формировании компетенций выпускников соотнесенные с индикаторами достижения компетенций. Процесс изучения дисциплины «Внутренний контроль и аудит» направлен на формирование у обучающегося компетенций и запланированных результатов обучения, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций: |
|  **Код компетенции: ПК-4** **Способен к проведению внутренней аудиторской проверки в составе группы** |
|  **Индикаторы достижения компетенции:** |
|  ПК-4.1 знать международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю |
|  ПК-4.6 знать принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности |
|  ПК-4.7 знать локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации |
|  ПК-4.9 уметь выполнять процедуры тестирования (опрос, (запрос), наблюдения (осмотр), проверки (инспектирование), повторного выполнения, пересчета (подсчет), подтверждение), аналитических процедур (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него |
|  ПК-4.10 уметь использовать методы автоматизации аудита в объеме, достаточном для выполнения порученного задания и средства контроля, связанные с информационными технологиями |
|  ПК-4.11 уметь применять в работе принципы формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности |
|  ПК-4.12 уметь применять в работе международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю |
|  ПК-4.15 уметь анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно- следственные связи, делать выводы |
|  ПК-4.16 уметь применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации |
|  ПК-4.17 владеть навыками самостоятельной или в составе группы подготовки отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации |
|  ПК-4.18 владеть навыками проведения мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренней аудиторской проверки |
|  ПК-4.19 владеть навыками подготовки программы внутренней аудиторской проверки, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита для достижения целей внутренней аудиторской проверки |

|  |
| --- |
|  ПК-4.21 владеть навыками оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, под- разделения) |
|  ПК-4.22 владеть навыками контроля качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих документов для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита |
|  ПК-4.24 владеть навыками анализа и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности |
|  ПК-4.25 владеть навыками обсуждения результатов внутренней аудиторской проверки с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) |
|  ПК-4.26 владеть навыками формирования аудиторской выборки с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита, или без него, для проведения процедур внутреннего аудита с целью получения аудиторских доказательств |
|  ПК-4.27 владеть навыками проведения процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств |
|  ПК-4.28 владеть навыками документирования результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него |
|  |  |  |  |
|  **3. Указание места дисциплины в структуре образовательной программы** |
|   Дисциплина К.М.04.02 «Внутренний контроль и аудит» относится к обязательной части, является дисциплиной Блока Б1. «Дисциплины (модули)». Модуль "Внутренний аудит" основной профессиональной образовательной программы высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. |
|  |  |  |  |
|  Содержательно-логические связи |  Коды форми- руемых компе- тенций |
|  Наименование дисциплин, практик |
|  на которые опирается содержание данной учебной дисциплины |  для которых содержание данной учебной дисциплины является опорой |
|  Основы аудита Бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность Бизнес-планирование Экономический анализ |  Практикум: методика проведения аудита Практический аудит: оценка рисков бизнес- процессов Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика 3) Корпоративный финансовый контроль |  ПК-4 |
|  |  |  |  |
|  **4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся** |
|  Объем учебной дисциплины – 8 зачетных единиц – 288 академических часов Из них: |
|  |  |  |  |
|  Контактная работа |  108 |
|  *Лекций* |  36 |
|  *Лабораторных работ* |  0 |
|  *Практических занятий* |  0 |
|  *Семинарских занятий* |  72 |
|  Самостоятельная работа обучающихся |  132 |
|  Контроль |  36 |
|  |  |  |  |
|  Формы промежуточной аттестации |  экзамены 7 курсовые работы 7 |

|  |
| --- |
|  **5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий** **5.1. Тематический план** |
|  |  |  |  |
|  Наименование раздела дисциплины |  Вид занятия |  Семестр |  Часов |
|  |  |  |  |
|  Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита |  Лек |  7 |  4 |
|  Средства и методы обеспечения внутреннего контроля |  Лек |  7 |  4 |
|  Методика и организация проведения внутреннего аудита |  Лек |  7 |  4 |
|  Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |  Лек |  7 |  4 |
|  Риск-ориентированный подход к организации внутреннего контроля и аудита |  Лек |  7 |  4 |
|  Внутренний контроль недобросовестных действий |  Лек |  7 |  4 |
|  Внутренний контроль в противодействии коррупции и легализации (отмывании) доходов, полученных преступным путем и финансировании терроризму (ПОД/ФТ и коррупции) |  Лек |  7 |  4 |
|  Этика и стандарты аудита |  Лек |  7 |  4 |
|  Оценка эффективности внутреннего контроля |  Лек |  7 |  4 |
|  Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита |  СР |  7 |  16 |
|  Средства и методы обеспечения внутреннего контроля |  СР |  7 |  16 |
|  Методика и организация проведения внутреннего аудита |  СР |  7 |  16 |
|  Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |  СР |  7 |  16 |
|  Риск-ориентированный подход к организации внутреннего контроля и аудита |  СР |  7 |  16 |
|  Внутренний контроль недобросовестных действий |  СР |  7 |  14 |
|  Внутренний контроль в противодействии коррупции и легализации (отмывании) доходов, полученных преступным путем и финансировании терроризму (ПОД/ФТ и коррупции) |  СР |  7 |  14 |
|  Этика и стандарты аудита |  СР |  7 |  14 |
|  Оценка эффективности внутреннего контроля |  СР |  7 |  10 |
|  Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита |  Сем |  7 |  8 |
|  Средства и методы обеспечения внутреннего контроля |  Сем |  7 |  8 |
|  Методика и организация проведения внутреннего аудита |  Сем |  7 |  8 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |  Сем |  7 |  8 |
|  Риск-ориентированный подход к организации внутреннего контроля и аудита |  Сем |  7 |  8 |
|  Внутренний контроль недобросовестных действий |  Сем |  7 |  8 |
|  Внутренний контроль в противодействии коррупции и легализации (отмывании) доходов, полученных преступным путем и финансировании терроризму (ПОД/ФТ и коррупции) |  Сем |  7 |  8 |
|  Этика и стандарты аудита |  Сем |  7 |  8 |
|  Оценка эффективности внутреннего контроля |  Сем |  7 |  8 |
|  |  Эк |  7 |  36 |
|  Внутренний контроль и аудит |  КРП |  7 |  10 |
|  Внутренний контроль и аудит |  Конс |  7 |  2 |
|  Всего |  |  |  288 |
|   \* Примечания: а) Для обучающихся по индивидуальному учебному плану - учебному плану, обеспечивающему освоение соответствующей образовательной программы на основе индивидуализации ее содержания с учетом особенностей и образовательных потребностей конкретного обучающегося, в том числе при ускоренном обучении: При разработке образовательной программы высшего образования в части рабочей программы дисциплины Б1.Б.01 «Философия» согласно требованиям частей 3-5 статьи 13, статьи 30, пункта 3 части 1 статьи 34 Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 № 245, объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся образовательная организация устанавливает в соответствии с утвержденным индивидуальным учебным планом при освоении образовательной программы обучающимся, который имеет среднее профессиональное или высшее образование, и (или) обучается по образовательной программе высшего образования, и (или) имеет способности и (или) уровень развития, позволяющие освоить образовательную программу в более короткий срок по сравнению со сроком получения высшего образования по образовательной программе, установленным Академией в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ускоренное обучение такого обучающегося по индивидуальному учебному плану в порядке, установленном соответствующим локальным нормативным актом образовательной организации). б) Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов: При разработке адаптированной образовательной программы высшего образования, а для инвалидов - индивидуальной программы реабилитации инвалида в соответствии с требованиями статьи 79 Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации, Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 № 245, Федеральными и локальными нормативными актами, Уставом Академии образовательная организация устанавливает конкретное содержание рабочих программ дисциплин и условия организации и проведения конкретных видов учебных занятий, составляющих контактную работу обучающихся с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (инвалидов) (при наличии факта зачисления таких обучающихся с учетом конкретных нозологий). в) Для лиц, зачисленных для продолжения обучения в соответствии с частью 5 статьи 5 Федерального закона от 05.05.2014 № 84-ФЗ «Об особенностях правового регулирования отношений в сфере образования в связи с принятием в Российскую Федерацию Республики Крым и образованием в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя и о внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации»: При разработке образовательной программы высшего образования согласно требованиями частей 3-5 статьи 13, статьи 30, пункта 3 части 1 статьи 34 Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273- ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 № 245, объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с |

|  |
| --- |
|  преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся образовательная организация устанавливает в соответствии с утвержденным индивидуальным учебным планом при освоении образовательной программы обучающимися, зачисленными для продолжения обучения в соответствии с частью 5 статьи 5 Федерального закона от 05.05.2014 № 84-ФЗ «Об особенностях правового регулирования отношений в сфере образования в связи с принятием в Российскую Федерацию Республики Крым и образованием в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя и о внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации», в течение установленного срока освоения основной профессиональной образовательной программы высшего образования с учетом курса, на который они зачислены (указанный срок может быть увеличен не более чем на один год по решению Академии, принятому на основании заявления обучающегося). г) Для лиц, осваивающих образовательную программу в форме самообразования (если образовательным стандартом допускается получение высшего образования по соответствующей образовательной программе в форме самообразования), а также лиц, обучавшихся по не имеющей государственной аккредитации образовательной программе: При разработке образовательной программы высшего образования согласно требованиям пункта 9 части 1 статьи 33, части 3 статьи 34 Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 № 245, объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся образовательная организация устанавливает в соответствии с утвержденным индивидуальным учебным планом при освоении образовательной программы обучающегося, зачисленного в качестве экстерна для прохождения промежуточной и(или) государственной итоговой аттестации в Академию по соответствующей имеющей государственную аккредитацию образовательной программе в порядке, установленном соответствующим локальным нормативным актом образовательной организации. |
|  **5.2 Содержание дисциплины** |
|  **Темы лекционных занятий** |
|  **Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита** |
|
|  Понятие системы внутреннего контроля и аудита. Субъекты и объекты внутреннего контроля и аудита. Виды аудита. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля. Роль и место внут-реннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита. Служба внутреннего аудита. Организация работы Службы внутреннего аудита. Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита. Границы внутреннего контроля. Процедуры взаимодействия с руководством организации и внешними контролерами. |
|  **Средства и методы обеспечения внутреннего контроля** |
|  Организация системы внутреннего контроля. Модели внутреннего контроля. Ад- министрирование деятельности внутреннего контроля. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы). Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты». Процедуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей по утверждению операций. Учет операций. Обеспечение сохранности активов. Организационные, функциональные и управленческие методы. Политики. Персо-нал. Бухгалтерский учет и отчетность. Бюджет доходов и расходов. |
|  **Методика и организация проведения внутреннего аудита** |
|  Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит. Оценка системы внутреннего контроля. Определение уровня существенности. Планирование аудиторского задания. Документирование аудита. Ресурсное обеспечение аудита. Достоверность аудиторских доказательств. |

|  |
| --- |
|  Формы внутренних проверок. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры контроля. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом. |
|  **Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности** |
|  Описание существенных бизнес-процессов подготовки финансовой отчетности. Владелец бизнес-процесса. Выявление и оценка рисков на уровне бизнес-процессов. По-нятие бизнес-процесса. Описание, оценка и внедрение контрольных процедур, направленных на снижение рисков на уровне бизнес-процессов. Описание, оценка и внедрение контрольных процедур корпоративного уровня. Описание, оценка и внедрение общих ИТ контролей. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Определение уровня существенности фактов хозяйственной жизни. Методика проведения аудита внеоборотных и оборотных активов, финансовых вложений, затрат, расчетов, продаж, кредитов и займов, финансовых результатов. Внутренний аудит бюджетных процессов. Критерии достоверности финансовой отчетности. Риски финансовой отчетности. Отчетность системы внутреннего контроля. |
|  **Риск-ориентированный подход к организации внутреннего контроля и аудита** |
|  Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите. Риск-индикаторы. Виды риска. Оценка уровня риска. Циклический подход к проведению внутреннего аудита, метод цветовой зональности рисков. Виды рисков внутреннего аудита. Предварительная оценка рисков, относящихся к объекту аудита. Методы удержания рисков на приемлемых для организации уровнях. Остаточный риск. Ключевые риски и процедуры контроля, связанные с информационными технологиями. |
|  **Внутренний контроль недобросовестных действий** |
|   |
|  **Внутренний контроль в противодействии коррупции и легализации (отмывании) доходов, полученных преступным путем и финансировании терроризму (ПОД/ФТ и коррупции)** |
|  Организация внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ и противодействия корруп-ции. Оценка дизайна и полноты цикла контроля. Организация внутреннего контроля противодействия легализации и коррупции. Нормативно-правовое регулирование в сфере ПОД/ФТ и антикоррупционной деятельности на уровне организации. Обязанности по надзору лиц, отвечающих за управление по противодействию легализации и коррупции. Права, обязанности и ответственность исполнительного руководства в области противодействия легализации и коррупции. Процедуры и методы внутреннего контроля. Разработка рекомендаций по повышению эффективности мероприятий по противодействию легализации и коррупции. |
|  **Этика и стандарты аудита** |
|  Понятие профессиональной этики. Кодекс этики внутренних аудиторов. Основные группы стандартов. Международные стандарты внутреннего аудита. Международ-ные стандарты аудита. Основные положения Профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер). Профессиональный стандарт «Внутренний ауди- тор» - основные положения, сравнительная характеристика. |
|  **Оценка эффективности внутреннего контроля** |
|  Оценка компонентов внутреннего контроля. Критерии эффективности внутренне-го контроля. Оценка принципов внутреннего контроля. Содержание и последователь-ность процесса оценки. Критерии оценки, установленные регулятором, организацией, внешними стандартами Оценка средств контроля. Обобщение оценок компонентов и принципов. Отчет о недостатках внутреннего контроля |
|  **Темы семинарских занятий** |
|  |
|  **Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и** |

|  |
| --- |
|  **аудита** |
|  |  |
|  |
|  |  |
|  **Средства и методы обеспечения внутреннего контроля** |
|  |  |
|  |
|  |  |
|  **Методика и организация проведения внутреннего аудита** |
|  |  |
|  |
|  |  |
|  **Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности** |
|  |  |
|  |
|  |  |
|  **Риск-ориентированный подход к организации внутреннего контроля и аудита** |
|  |  |
|  |
|  |  |
|  **Внутренний контроль недобросовестных действий** |
|  |  |
|  |
|  |  |
|  **Внутренний контроль в противодействии коррупции и легализации (отмывании) доходов, полученных преступным путем и финансировании терроризму (ПОД/ФТ и коррупции)** |
|  |  |
|  |
|  |  |
|  **Этика и стандарты аудита** |
|  |  |
|  |
|  |  |
|  **Оценка эффективности внутреннего контроля** |
|  |  |
|  |
|  **6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине** |
|  1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Внутренний контроль и аудит» / Касюк Е.А.. – Омск: Изд-во Омской гуманитарной академии, 2024. 2. Положение о формах и процедуре проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и магистратуры, одобренное на заседании Ученого совета от 28.08.2017 (протокол заседания № 1), Студенческого совета ОмГА от 28.08.2017 (протокол заседания № 1), утвержденное приказом ректора от 28.08.2017 №37. 3. Положение о правилах оформления письменных работ и отчётов обучающихся, одобренное на заседании Ученого совета от 29.08.2016 (протокол заседания № 1), Студенческого совета ОмГА от 29.08.2016 (протокол заседания № 1), утвержденное приказом ректора от 01.09.2016 № 43в. 4. Положение об обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе ускоренном обучении, студентов, осваивающих основные профессиональные образовательные программы высшего образования - программы бакалавриата, магистратуры, одобренное на заседании Ученого совета от 28.08.2017 (протокол заседания № 1), Студенческого совета ОмГА от 28.08.2017 (протокол заседания № 1), утвержденное приказом ректора от 28.08.2017 №37. |
|  |  |
|  **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины** **Основная:** |
| 1. Внутренний контроль и аудит / Горбатова Е. Ф., Узунова Н. С.. - Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. - 84 с. - ISBN: 2227-8397. - URL: http://www.iprbookshop.ru/73264.html  |
| 2. Внутренний аудит / Кеворкова Ж. А., Карпова Т. П., Савин А. А., Ахтамова Г. А., Кеворковой Ж. А.. - Внутренний аудит - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 319 с. - ISBN: 978-5-238-02333-5. - URL: http://www.iprbookshop.ru/81674.html  |
|  |  *Дополнительная:* |

|  |
| --- |
| 1. Внутренний аудит в системе менеджмента качества / Злобин, Э. В.. - Внутренний аудит в системе менеджмента качества - Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. - 82 с. - ISBN: 978-5-8265-2005-5. - URL: http://www.iprbookshop.ru/92663.html  |
| 2. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта / Земсков, В. В.. - Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта - Москва: Прометей, 2019. - 158 с. - ISBN: 978-5-907100-58-9. - URL: http://www.iprbookshop.ru/94413.html  |
|  **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины** |
|  1. ЭБС IPRBooks Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru 2. ЭБС издательства «Юрайт» Режим доступа: http://biblio-online.ru 3. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Режим доступа: http://window.edu.ru/ 4. Научная электронная библиотека e-library.ru Режим доступа: http://elibrary.ru 5. Ресурсы издательства Elsevier Режим доступа: http://www.sciencedirect.com 6. Федеральный портал «Российское образование» Режим доступа: www.edu.ru 7. Журналы Кембриджского университета Режим доступа: http://journals.cambridge.org 8. Журналы Оксфордского университета Режим доступа: http://www.oxfordjoumals.org 9. Словари и энциклопедии на Академике Режим доступа: http://dic.academic.ru/ 10. Сайт Библиотеки по естественным наукам Российской академии наук. Режим доступа: http://www.benran.ru 11. Сайт Госкомстата РФ. Режим доступа: http://www.gks.ru 12. Сайт Российской государственной библиотеки. Режим доступа: http://diss.rsl.ru 13. Базы данных по законодательству Российской Федерации. Режим доступа: http://ru.spinform.ru Каждый обучающийся Омской гуманитарной академии в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечной системе (электронной библиотеке) и к электронной информационно-образовательной среде Академии. Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность доступа обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к информационно- телекоммуникационной сети «Интернет», и отвечает техническим требованиям организации как на территории организации, так и вне ее. Электронная информационно-образовательная среда Академии обеспечивает: доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, к изданиям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах; фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения основной образовательной программы; проведение всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий; формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение работ обучающегося, рецензий и оценок на эти работы со стороны любых участников образовательного процесса; взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет». |
|  **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины** |
|  К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных способностей и умений самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения через участие в практических занятиях, выполнение контрольных заданий и тестов. При этом самостоятельная работа обучающихся играет решающую роль в ходе всего учебного процесса. Успешное освоение компетенций, формируемых данной учебной дисциплиной, предполагает оптимальное использование времени самостоятельной работы. |

|  |
| --- |
|  Целесообразно посвящать до 20 минут изучению конспекта лекции в тот же день после лекции и за день перед лекцией. Теоретический материал изучать в течение недели до 2 часов, а готовиться к практическому занятию по дисциплине до 1.5 часов. Для понимания материала учебной дисциплины и качественного его усвоения рекомендуется такая последовательность действий: ⦁ после прослушивания лекции и окончания учебных занятий, при подготовке к занятиям следующего дня нужно сначала просмотреть и обдумать текст лекции, прослушанной сегодня, разобрать рассмотренные примеры; ⦁ при подготовке к лекции следующего дня нужно просмотреть текст предыдущей лекции, подумать о том, какая может быть тема следующей лекции; ⦁ в течение недели выбрать время для работы с литературой по учебной дисциплине в библиотеке и для решения задач; ⦁ при подготовке к практическим /семинарским/лабораторным занятиям повторить основные понятия и формулы по теме домашнего задания, изучить примеры; ⦁ решая упражнение или задачу, предварительно понять, какой теоретический материал нужно использовать; наметить план решения, попробовать на его основе решить 1-2 аналогичные задачи. При решении задач всегда необходимо комментировать свои действия и не забывать о содержательной интерпретации. Рекомендуется использовать методические указания и материалы по учебной дисциплине, текст лекций, а также электронные пособия. Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекций изучаются научная литература по данной учебной дисциплине. Полезно использовать несколько учебников, однако легче освоить курс, придерживаясь одного учебника и конспекта. Рекомендуется, кроме «заучивания» материала, добиться понимания изучаемой темы дисциплины. С этой целью после прочтения очередной главы желательно выполнить несколько простых упражнений на соответствующую тему. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе и попробовать ответить на следующие вопросы: о чем эта глава, какие новые понятия в ней введены, каков их смысл. При изучении теоретического материала всегда полезно выписывать формулы и графики. При выполнении домашних заданий и подготовке к контрольной работе необходимо сначала прочитать теорию и изучить примеры по каждой теме. Решая конкретную задачу, предварительно следует понять, что требуется в данном случае, какой теоретический материал нужно использовать, наметить общую схему решения. При решении задачи «по образцу» рассмотренного на аудиторном занятии или в методическом пособии примера, то желательно после этого обдумать процесс решения и попробовать решить аналогичную задачу самостоятельно. При подготовке к промежуточной аттестации необходимо освоить теоретические положения данной дисциплины, разобрать определения всех понятий и постановки моделей, описывающих процессы, рассмотреть примеры и самостоятельно решить несколько типовых задач из каждой темы. Дополнительно к изучению конспектов лекций необходимо пользоваться учебниками по учебной дисциплине. |
|  **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем** |
|  Перечень программного обеспечения  • Microsoft Windows 10 Professional • Microsoft Office Professional 2007 Russian • Cвободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом LibreOffice 6.0.3.2 Stable • Антивирус Касперского • Cистема управления курсами LMS Русский Moodle 3KL  Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы: |
|  • Сайт Федеральной службы государственной статистики РФ www.gks.ru |

|  |
| --- |
|  • Сайт Правительства РФ www.government.ru |
|  • Сайт Президента РФ http://www.president.kremlin.ru |
|  • Портал «Информационно-коммуникационные технологии в образовании» |
|  • Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования http://fgosvo.ru |
|  • Официальный интернет-портал правовой информации http://pravo.gov.ru |
|  • Справочная правовая система «Гарант» http://edu.garant.ru/omga/ |
|  • Справочная правовая система «Консультант Плюс» http://www.consultant.ru/edu/student/study/ |
|  **Электронная информационно-образовательная среда** |
|  Электронная информационно-образовательная среда Академии, работающая на платформе LMS Moodle, обеспечивает: • доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, к изданиям электронных библиотечных систем ( ЭБС IPRBooks, ЭБС Юрайт ) и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах; • фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения программы бакалавриата; • проведение всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий; • формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение работ обучающегося, рецензий и оценок на эти работы со стороны любых участников образовательного процесса; • взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет». При осуществлении образовательного процесса по дисциплине используются следующие информационные технологии: • сбор, хранение, систематизация и выдача учебной и научной информации; • обработка текстовой, графической и эмпирической информации; • подготовка, конструирование и презентация итогов исследовательской и аналитической деятельности; • самостоятельный поиск дополнительного учебного и научного материала, с использованием поисковых систем и сайтов сети Интернет, электронных энциклопедий и баз данных; • использование электронной почты преподавателями и обучающимися для рассылки информации, переписки и обсуждения учебных вопросов. • компьютерное тестирование; • демонстрация мультимедийных материалов. |
|  |
|  **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине** |
|  Для осуществления образовательного процесса Академия располагает материально- технической базой, соответствующей противопожарным правилам и нормам, обеспечивающим проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Специальные помещения представляют собой учебные аудитории учебных корпусов, расположенных по адресу г. Омск, ул. 4 Челюскинцев, 2а, г. Омск, ул. 2 Производственная, д. 41/1 1. Для проведения лекционных занятий: учебные аудитории, материально-техническое оснащение которых составляют: столы аудиторные; стулья аудиторные; стол преподавателя; стул преподавателя; кафедра, ноутбуки; операционная система Microsoft Windows 10, Microsoft Office Professional Plus 2007, LibreOffice Writer, LibreOffice Calc, LibreOffice Impress, LibreOffice Draw, LibreOffice Math, LibreOffice Base; 1С:Предпр.8 - комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях; Линко V8.2, Moodle, |

|  |
| --- |
|  BigBlueButton, Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, система контент фильтрации SkyDNS, справочно-правовые системы «Консультант плюс», «Гарант»; актовый зал, материально-техническое оснащение которого составляют: Кресла, Кафедра, стол, микше, микрофон, аудио-видео усилитель, ноутбук, Операционная система Microsoft Windows 10, Microsoft Office Professional Plus 2007; 2. Для проведения практических занятий: учебные аудитории, лингофонный кабинет материально-техническое оснащение которых составляют: столы аудиторные; стулья аудиторные; стол преподавателя; стул преподавателя; наглядные материалы; кафедра, ноутбуки; операционная система Microsoft Windows 10, Microsoft Office Professional Plus 2007, LibreOffice Writer, LibreOffice Calc, LibreOffice Impress, LibreOffice Draw, LibreOffice Math, LibreOffice Base; 1С: Предпр.8 - комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях; Линко V8.2; Moodle, BigBlueButton, Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, система контент фильтрации SkyDNS, справочно- правовые системы «Консультант плюс», «Гарант»; электронно-библиотечные системы «IPRbooks» и «ЭБС ЮРАЙТ». 3. Для проведения лабораторных занятий имеется: учебно-исследовательская межкафедральная лаборатория информатики и ИКТ, оснащение которой составляют: Столы компьютерные, стулья, компьютеры, доска пластиковая, колонки, стенды информационные, экран, мультимедийный проектор, кафедра. Оборудование: операционная система Microsoft Windows 10, MS Visio Standart, Microsoft Office Professional Plus 2007, LibreOffice, Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Система контент фильтрации SkyDNS, справочно-правовая система «Консультант плюс», «Гарант», Электронно библиотечная система IPRbooks, Электронно библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ» www.biblio-online.ru., 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях, Moodle. Учебно-исследовательская межкафедральная лаборатория возрастной анатомии, физиологии и гигиены человека и психодиагностики, оснащение которой составляют: столы аудиторные, стулья аудиторные, стол преподавателя, стул преподавателя, кафедра, мультимедийный проектор, экран, стенды информационные. Оборудование: стенды информационные с портретами ученых, Фрустрационный тест Розенцвейга (взрослый) кабинетный Вариант (1 шт.), тестово-диагностические материалы на эл. дисках: Диагностика структуры личности, Методика И.Л.Соломина, факторный личностный опросник Кеттелла, Тест Тулуз-Пьерона, Тест Векслера, Тест Гилфорда, Методика рисуночных метафор, Тест юмористических фраз А.Г.Шмелева, Диагностический альбом Семаго Н.Я., Семаго М.М., раздаточные материалы: диагностика темперамента, диагностика эмоционально-волевой сферы личности, диагностика определения готовности ребенка к школе, диагностика выявления готовности и способности к обучению дошкольников. 4. Для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации имеются учебные аудитории материально-техническое оснащение которых составляют: столы компьютерные, стол преподавательский, стулья, учебно-наглядные пособия: наглядно-дидактические материалы, доска пластиковая, видеокамера, компьютер, Операционная система Microsoft Windows 10, Microsoft Office Professional Plus 2007, LibreOffice Writer, LibreOffice Calc, LibreOffice Impress, LibreOffice Draw, LibreOffice Math, LibreOffice Base, Линко V8.2, 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях, Moodle, BigBlueButton, Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Система контент фильтрации SkyDNS, справочно-правовая система «Консультант плюс», «Гарант», Электронно библиотечная система IPRbooks, Электронно библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ» www.biblio-online.ru 5. Для самостоятельной работы: аудитории для самостоятельной работы, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, библиотека, читальный зал, материально-техническое оснащение которых составляют: столы, специализированные стулья, столы компьютерные, компьютеры, стенды информационные, комплект наглядных материалов для стендов. Операционная система Microsoft Windows 10, Microsoft Office Professional Plus 2007, LibreOffice Writer, LibreOffice Calc, LibreOffice Impress, LibreOffice Draw, LibreOffice Math, LibreOffice |

|  |
| --- |
|  Base, Moodle, BigBlueButton, Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Система контент фильтрации SkyDNS, справочно-правовая система «Консультант плюс», «Гарант», Электронно библиотечная система IPRbooks, Электронно библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ». |