|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  Приложение к ОПОП по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (высшее образование - бакалавриат), Направленность (профиль) программы «Менеджмент в здравоохранении», утв. приказом ректора ОмГА от 28.03.2022 №28. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  Частное учреждение образовательная организация высшего образования «Омская гуманитарная академия» |
|  Кафедра "Управления, политики и права" |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  УТВЕРЖДАЮ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  Ректор, д.фил.н., профессор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Э. Еремеев |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  28.03.2022 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ |
|  |  |  |  |  Управление рисками. Аудит и внутренний контроль К.М.03.05 |  |
|  по программе бакалавриата |
|  |  |  Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент (высшее образование - бакалавриат) Направленность (профиль) программы: «Менеджмент в здравоохранении» Области профессиональной деятельности и (или) сферы профессиональной деятельности. |
|  Области профессиональной деятельности. 08.ФИНАНСЫ И ЭКОНОМИКА. |
|  *Профессиональные стандарты:* |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **08** |  ФИНАНСЫ И ЭКОНОМИКА |
|  **08.018** |  СПЕЦИАЛИСТ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ |
|  **40.033** |  СПЕЦИАЛИСТ ПО СТРАТЕГИЧЕСКОМУ И ТАКТИЧЕСКОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  *Типы задач профессиональной деятельности:* |  информационно-аналитический, организационно-управленческий, предпринимательский |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  **Для обучающихся:** |
|  |
|  |  очно-заочной формы обучения 2022 года набора  на 2022-2023 учебный год  Омск, 2022 |

|  |
| --- |
|  Составитель:  к.э.н., доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Сргиенко О.В./  Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры «Управления, политики и права» Протокол от 25.03.2022 г. №8 |
|  Зав. кафедрой, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Сергиенко 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 38.03.02 Менеджмент, утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ от 12.08.2020 г. № 970 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент» (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 Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06.04.2021 № 245 (зарегистрирован Минюстом России 13.08.2021, регистрационный № 64644, (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 28.02.2022 (протокол заседания № 7), Студенческого совета ОмГА от 28.02.2022 (протокол заседания № 8), утвержденным приказом ректора от 28.02.2022 № 23; - «Положением о порядке разработки и утверждения образовательных программ», одобренным на заседании Ученого совета от 28.02.2022 (протокол заседания № 7), Студенческого совета ОмГА от 28.02.2022 (протокол заседания № 8), утвержденным приказом ректора от 28.02.2022 № 23; - «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 28.02.2022 (протокол заседания № 7), Студенческого совета ОмГА от 28.02.2022 (протокол заседания № 8), утвержденным приказом ректора от 28.02.2022 № 23; - «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 28.02.2022 (протокол заседания № 7), Студенческого совета ОмГА от 28.02.2022 (протокол заседания № 8), утвержденным приказом ректора от 28.02.2022 № 23; - учебным планом по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент направленность (профиль) программы: «Менеджмент в здравоохранении»; форма обучения – очно-заочная на 2022/2023 учебный год, утвержденным приказом ректора от 28.03.2022 №28; Возможность внесения изменений и дополнений в разработанную Академией образовательную программу в части рабочей программы дисциплины «Управление рисками. Аудит и внутренний контроль» в течение 2022/2023 учебного года: при реализации образовательной организацией основной профессиональной образовательной программы высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент; очно-заочная 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.03.05 «Управление рисками. Аудит и внутренний контроль».** **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 38.03.02 Менеджмент, утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ от 12.08.2020 г. № 970 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент» при разработке основной профессиональной образовательной программы (далее - ОПОП) бакалавриата определены возможности Академии в формировании компетенций выпускников соотнесенные с индикаторами достижения компетенций. Процесс изучения дисциплины «Управление рисками. Аудит и внутренний контроль» направлен на формирование у обучающегося компетенций и запланированных результатов обучения, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций: |
|  **Код компетенции: ПК-3** **Способен к выработке мероприятий по воздействию на риск в разрезе отдельных видов и их экономическая оценка, документированию процесса управления рисками и корректировки реестров рисков в рамках отдельных бизнес-процессов и функциональных направлений** |
|  **Индикаторы достижения компетенции:** |
|  ПК-3.3 знать инструменты анализа существующих методов контроля рисков и управления рисками и их достаточности, инструменты анализа последствий рисков |
|  ПК-3.4 знать реестр рисков, карту рисков, планы мероприятий и контрольные процедуры по рискам, принципы построения реестра рисков, карты рисков и правила выбора метода, техники оценки риска (достаточность ресурсов, характер и степень неопределенности, сложность метода, техники) |
|  ПК-3.6 знать критерии, применяемые при выработке мероприятий по воздействию на риски в разрезе отдельных видов, методы, техники, технологии управления различными видами риска, методы воздействия на риски в разрезе отдельных их видов |
|  ПК-3.7 знать возможности инструментов риск-менеджмента для анализа рисков организации, виды, методы, формы и инструменты внутреннего контроля, план мероприятий по управлению рисками |
|  ПК-3.9 знать нормы корпоративного управления и корпоративной культуры, нормы профессиональной этики, требования к обеспечению сохранения коммерческой тайны |
|  ПК-3.13 уметь осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики |
|  ПК-3.18 уметь использовать в профессиональной деятельности нормы корпоративного управления и корпоративной культуры, нормы профессиональной этики, требования к обеспечению сохранения коммерческой тайны |
|  ПК-3.20 владеть навыками сбора, систематизации, анализа информации о реализовавшихся рисках (статистика реализовавшихся событий) |
|  ПК-3.22 владеть навыками актуализации карты рисков, реестра рисков, плана мероприятий по управлению рисками |
|  ПК-3.23 владеть навыками идентификации и регистрация проблем, касающихся управления рисками |
|  ПК-3.26 владеть навыками мониторинга рисков и мониторинга мероприятий по воздействию на риски |
|  ПК-3.29 владеть навыками использования в профессиональной деятельности норм корпоративного управления и корпоративной культуры, норм профессиональной этики, требований к обеспечению сохранения коммерческой тайны |

|  |
| --- |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  **3. Указание места дисциплины в структуре образовательной программы** |
|   Дисциплина К.М.03.05 «Управление рисками. Аудит и внутренний контроль» относится к обязательной части, является дисциплиной Блока Б1. «Дисциплины (модули)». Модуль "Менеджмент риска" основной профессиональной образовательной программы высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  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 |
|  Мониторинг и экономическая оценка риска Риск-менеджмент |  Консалтинг в риск-менеджменте Производственная практика ((организационно- управленческая) практика 4) |  ПК-3 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  **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 |  84 |
|  *Лекций* |  24 |
|  *Лабораторных работ* |  0 |
|  *Практических занятий* |  30 |
|  *Семинарских занятий* |  30 |
|  Самостоятельная работа обучающихся |  166 |
|  Контроль |  36 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  Формы промежуточной аттестации |  экзамены 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  **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 |  Курс |  Часов |
|  |  |  |  |
|  Тема 1. Риски в современном бизнесе. Классификация рисков |  Лек |  8 |  2 |
|  Тема 2. Оценка рисков. Карта рисков как инструмент анализа и контроля рисков |  Лек |  8 |  2 |
|  Тема 3. Модель управления бизнес-рисками |  Лек |  8 |  2 |
|  Тема 4. Разработка противорисковых мероприятий |  Лек |  8 |  2 |
|  Тема 5. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита |  Лек |  8 |  4 |
|  Тема 6. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия |  Лек |  8 |  6 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Тема 7. Технология внутреннего аудита. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла |  Лек |  8 |  6 |
|  Тема 1. Риски в современном бизнесе. Классификация рисков |  Пр |  8 |  4 |
|  Тема 2. Оценка рисков. Карта рисков как инструмент анализа и контроля рисков |  Пр |  8 |  4 |
|  Тема 3. Модель управления бизнес-рисками |  Пр |  8 |  4 |
|  Тема 4. Разработка противорисковых мероприятий |  Пр |  8 |  4 |
|  Тема 5. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита |  Пр |  8 |  4 |
|  Тема 6. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия |  Пр |  8 |  6 |
|  Тема 7. Технология внутреннего аудита. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла |  Пр |  8 |  4 |
|  |  СР |  8 |  166 |
|  Тема 1. Риски в современном бизнесе. Классификация рисков |  Сем |  8 |  4 |
|  Тема 2. Оценка рисков. Карта рисков как инструмент анализа и контроля рисков |  Сем |  8 |  4 |
|  Тема 3. Модель управления бизнес-рисками |  Сем |  8 |  4 |
|  Тема 4. Разработка противорисковых мероприятий |  Сем |  8 |  4 |
|  Тема 5. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита |  Сем |  8 |  4 |
|  Тема 6. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия |  Сем |  8 |  6 |
|  Тема 7. Технология внутреннего аудита. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла |  Сем |  8 |  4 |
|  |  Эк |  8 |  36 |
|  |  Конс |  8 |  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 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»; пунктов 16, 38 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 (зарегистрирован Минюстом России 14.07.2017, регистрационный № 47415), 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»; раздела III Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 (зарегистрирован Минюстом России 14.07.2017, регистрационный № 47415), 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»; пункта 20 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 (зарегистрирован Минюстом России 14.07.2017, регистрационный № 47415), 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 обуча-ющегося). 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»; пункта 43 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 (зарегистрирован Минюстом России 14.07.2017, регистрационный № 47415), 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** |
|  **Тема 1. Риски в современном бизнесе. Классификация рисков** |
|
|  Взаимосвязи анализа и управления рисками с другими дисциплинами. Понятие риска. Формы проявления риска. Природа риска: риски, обусловленные вероятностью, и риски, обусловленные неопределенностью. Предпринимательские и непредпринимательские риски. Многообразие финансовых рисков. Особенности классификации финансовых рисков. Основные элементы классификации рисков. Качественное и количественное понимание рисков. Риски: положительная и негативная сторона прогнозов. Риски: управление гибкостью (реактивной и проактивной). Риски |

|  |
| --- |
|  бизнес процессов и риски активов. Общеэкономические и политические риски (риски окружающей среды). Риски бизнес-процессов: виды и причины возникновения. Операционный риск – эффективность, результативность управления инвестициями. Управленческий риск – незнание основ управления рисками, незаконные действия со стороны управляющего компанией. Риск информационных технологий – несоответствие информационных технологий компетенциям компании. Риск лояльности – мошенничество. Финансовый рыночный риск – ликвидность, концентрация кредитных ресурсов, изменение кредитной политики банков. Риски, связанные с информацией для принятия решений. Операционный риск – неадекватность ключевых показателей деятельности. Финансовый риск (текущий) – неадекватное бюджетирование и неоптимальное налогообложение. Стратегический риск – неадекватная оценка стоимости бизнес-модели- внутренний контроль. |
|  **Тема 2. Оценка рисков. Карта рисков как инструмент анализа и контроля рисков** |
|  Количественный анализ рисков. Анализ рисков, их приоритизация. VaR (Value atRisk) как инструмент для оценки и принятия краткосрочных решений. ROV (Real Options Valuation) как инструмент для оценки и принятия долгосрочных решений в отношении инвестиционных проектов. Применение дерева решений для принятия стратегических решений по развитию. Назначение и структура карты рисков. Примеры составления карт для различных отраслей. Реестр рисков производственной компании. Составление базы произошедших рисковых событий. Актуализация |
|  **Тема 3. Модель управления бизнес-рисками** |
|  Структура модели и анализ бизнес-рисков. Разработка стратегий. Функционирование модели. Роль внутреннего аудита. Координация риск менеджмента и службы внутреннего контроля. Применение положений закона Сарбейнса Оксли в практике риск менеджмента международных компаний. Потенциальные риски процесса / функции/ требования, Значение и механизмы возникновения. Меры по предотвращению и обнаружению. Определение приоритетного числа риска и рекомендуемые мероприятия. |
|  **Тема 4. Разработка противорисковых мероприятий** |
|  Способы противодействия рискам. Избегание, Программы недопущения рисков. Мониторинг. Отсутствие действий (сознательное). Оценка управляющих последствий противорисковых мероприятий. Изменение вероятности наступления события. Расходы на недопущение риска. Особенности работы по рискам группы ПБиОТ и экология. Опыт российских компаний по риск-менеджменту. |
|  **Тема 5. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита** |
|  Внутренний аудит как эффективная форма контроля в системе корпоративного управления хозяйствующим субъектом. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития. Цель, виды, задачи внутреннего аудита. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими формами финансового контроля. Сущность и значение стандартов внутреннего аудита, как инструментов нормативного и методологического регулирования внутреннего аудита рисков организации. Требования, предъявляемые к ним. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Методические приемы внутреннего аудита. Выборочный метод аудита, его сущность и значение. Организационный статус службы внутреннего аудита. Регламентирующие документы: положение о службе (отделе) внутреннего аудита, должностные инструкции, планы, методические указания по осуществлению внутреннего аудита и др. |
|  **Тема 6. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия** |
|  Процедуры оценки рисков (направление запросов, аналитические процедуры, наблюдение и инспектирование. Понимание аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации. Система внутреннего контроля организации. Формирование процедур оценки рисков и сопутствующих действий |
|  **Тема 7. Технология внутреннего аудита. Внутренний аудит финансово- инвестиционного цикла** |
|  Технология внутреннего аудита. Подготовка и планирование внутреннего аудита, их проблемные аспекты. Оценка системы внутреннего контроля и учета. Оценка риска |

|  |
| --- |
|  контроля. Корректировка программы. Подготовка и планирование внутреннего аудита, их проблемные аспекты. Оценка системы внутреннего контроля и учета. Оценка риска контроля. Корректировка программы. Сбор и документирование аудиторских доказательств. Обобщение результатов проведения внутреннего аудита. Итоговые документы внутреннего аудитора. Проверка событий после отчетной даты. Контроль исполнения принятых по рекомендациям внутреннего аудитора решений. Цель внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла, нормативная база, источники информации. Оценка систем внутреннего контроля и учета операций финансово-инвестиционного цикла. Внутренний аудит собственного капитала. Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала. Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала. Внутренний аудит кредитов и займов. Цель, этапы, задачи, информационная база внутреннего аудита финансовых вложений. |
|  **Темы практических занятий** |
|  |
|  **Тема 1. Риски в современном бизнесе. Классификация рисков** |
|  4. Операционный риск – эффективность, результативность управления инвестициями - внутренний контроль - внутренний контроль. 5. Управленческий риск – незнание основ управления рисками, незаконные действия со стороны управляющего компанией - внутренний контроль. 6. Риск информационных технологий – несоответствие информационных технологий компетенциям компании - внутренний контроль. 7. Риск лояльности – мошенничество - внутренний контроль. 8. Финансовый рыночный риск – ликвидность, концентрация кредитных ресурсов, изменение кредитной политики банков- внутренний контроль . 9. Риски, связанные с информацией для принятия решений - внутренний контроль . 10. Операционный риск – неадекватность ключевых показателей деятельности - внутренний контроль. 11. Финансовый риск (текущий) – неадекватное бюджетирование и неоптимальное налогообложение - внутренний контроль. 12. Стратегический риск – неадекватная оценка стоимости бизнес-модели - внутренний контроль. |
|  |
|  **Тема 2. Оценка рисков. Карта рисков как инструмент анализа и контроля рисков** |
|  5. Примеры составления карт для различных отраслей. 6. Реестр рисков производственной компании. 7. Составление базы произошедших рисковых событий. 8. Актуализация базы рисков: ежегодная и ежеквартальная. Процедуры и ответственные лица. |
|  |
|  **Тема 3. Модель управления бизнес-рисками** |
|  5. Разработка стратегий. Функционирование модели. Роль внутреннего аудита. 6. Применение положений закона Сарбейнса Оксли в практике риск менеджмента международных компаний. |
|  |
|  **Тема 4. Разработка противорисковых мероприятий** |
|  6. Оценка управляющих последствий противорисковых мероприятий. 7. Опыт российских компаний по риск-менеджменту. |
|  |
|  **Тема 5. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита** |
|  6. Проблемы повышения контроля качества, эффективности деятельности службы внутреннего аудита и пути их решения. 7. Профессиональные и этические принципы деятельности внутренних аудиторов. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов. 8. Координация работы внутренних аудиторов с деятельностью сотрудников других подразделений и внешних аудиторов. |
|  |
|  **Тема 6. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия** |
|  1. Выявление и оценка рисков существенного искажения 2. Выявление и оценка рисков существенного искажения (на уровне финансовой отчетности, на уровне предпосылок) |

|  |
| --- |
|  **Тема 7. Технология внутреннего аудита. Внутренний аудит финансово- инвестиционного цикла** |
|  4. Внутренний аудит собственного капитала. Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала. 5. Внутренний аудит кредитов и займов. Цель, этапы, задачи, информационная база внутреннего аудита финансовых вложений. 6. Методики внутреннего аудита финансовых вложений, зоны риска. Обобщение и оценка результатов внутреннего аудита операций финансово-инвестиционного цикла, типичные ошибки, рабочая документация. |
|  **Темы семинарских занятий** |
|  |
|  **Тема 1. Риски в современном бизнесе. Классификация рисков** |
|  |
|  1. Риски: положительная и негативная сторона прогнозов. Риски: управление гибкостью (реактивной и проактивной) . 2. Риски бизнес процессов и риски активов. Общеэкономические и политические риски (риски окружающей среды. 3. Риски бизнес-процессов: виды и причины возникновения. |
|  |
|  **Тема 2. Оценка рисков. Карта рисков как инструмент анализа и контроля рисков** |
|  |
|  1. Количественный анализ рисков. 2. Анализ рисков, их приоритизация. VaR (Value atRisk) как инструмент для оценки и принятия краткосрочных решений. ROV (Real Options Valuation) как инструмент для оценки и принятия долгосрочных решений в отношении инвестиционных проектов. 3. Применение дерева решений для принятия стратегических решений по развитию. 4. Назначение и структура карты рисков. |
|  |
|  **Тема 3. Модель управления бизнес-рисками** |
|  |
|  1. Структура модели и анализ бизнес-рисков. 2. Координация риск менеджмента и службы внутреннего контроля. 3. Меры по предотвращению и обнаружению рисков, определение приоритетного числа риска и рекомендуемые мероприятия. 4. Потенциальные риски процесса / функции/ требования, значение и механизмы возникновения. |
|  |
|  **Тема 4. Разработка противорисковых мероприятий** |
|  |
|  1. Способы противодействия рискам. 2. Избегание. Программы недопущения рисков. Мониторинг. Отсутствие действий (сознательное). 3. Изменение вероятности наступления события. 4. Расходы на недопущение риска. 5. Особенности работы по рискам группы ПБиОТ и экология. |
|  |
|  **Тема 5. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита** |
|  |
|  1. Внутренний аудит как эффективная форма контроля в системе корпоративного управления хозяйствующим субъектом. 2. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития. Цель, виды, задачи внутреннего аудита. 3. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими формами финансового контроля. 4. Сущность и значение стандартов внутреннего аудита, как инструментов нормативного и методологического регулирования внутреннего аудита. 5. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Методические приемы внутреннего аудита. |
|  |
|  **Тема 6. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия** |
|  |
|  3. Риски, требующие особого внимания |

|  |
| --- |
|  4. Пересмотр оценки рисков 5. Методики выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление факторов их воздействия |
|  |  |
|  **Тема 7. Технология внутреннего аудита. Внутренний аудит финансово- инвестиционного цикла** |
|  |  |
|  1. Цель внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла, нормативная база, источники информации. 2. Оценка систем внутреннего контроля и учета операций финансово-инвестиционного цикла. 3. Контроль реализации решений руководства проверяемого хозяйствующего субъекта, принятых на основе рекомендаций внутреннего аудитора. |
|  **6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине** |
|  1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Управление рисками. Аудит и внутренний контроль» / Сргиенко О.В.. – Омск: Изд-во Омской гуманитарной академии, 2022. 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. Риск-менеджмент / Вяткин В. Н., Гамза В. А., Маевский Ф. В.. - 2-е изд. - Москва: Юрайт, 2021. - 365 с . - ISBN: 978-5-9916-3502-8. - URL: https://urait.ru/bcode/469020  |
| 2. Управление рисками, системный анализ и моделирование в 3 ч. Часть 3 / Белов П. Г.. - Москва: Юрайт, 2022. - 272 с . - ISBN: 978-5-534-02609-2. - URL: https://urait.ru/bcode/490636  |
| 3. Управление рисками, системный анализ и моделирование в 3 ч. Часть 2 / Белов П. Г.. - Москва: Юрайт, 2022. - 250 с . - ISBN: 978-5-534-02608-5. - URL: https://urait.ru/bcode/490635  |
| 4. Управление рисками, системный анализ и моделирование в 3 ч. Часть 1 / Белов П. Г.. - Москва: Юрайт, 2022. - 211 с . - ISBN: 978-5-534-02606-1. - URL: https://urait.ru/bcode/490634  |
|  |  *Дополнительная:* |
| 1. Основы риск-менеджмента / Гэлаи Д., Кроуи М., Марк Р., Минасян В. Б.. - Москва: Юрайт, 2020. - 390 с . - ISBN: 978-5-534-02578-1. - URL: https://urait.ru/bcode/449729  |
|
| 2. Управление рисками / Воронцовский А. В.. - 2-е изд. - Москва: Юрайт, 2021. - 485 с . - ISBN: 978-5-534-12206-0. - URL: https://urait.ru/bcode/469401  |
| 3. Антикризисное управление и риск-менеджмент / Таскаева, Н. Н., Прохорова, Ю.  |

|  |
| --- |
| С.. - Антикризисное управление и риск-менеджмент - Москва: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2020. - 47 с. - ISBN: 978-5-7264-2175-9. - URL: http://www.iprbookshop.ru/101862.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 Windows XP Professional SP3 • 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: |
|  • Справочная правовая система «Консультант Плюс» http://www.consultant.ru/edu/student/study/ |
|  • Справочная правовая система «Гарант» http://edu.garant.ru/omga/ |
|  • Официальный интернет-портал правовой информации http://pravo.gov.ru |
|  • Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования http://fgosvo.ru |

|  |
| --- |
|  • Портал «Информационно-коммуникационные технологии в образовании» |
|  • Сайт "Права человека в Российской Федерации" http://www.ict.edu.ru |
|  • Сайт Президента РФ http://www.president.kremlin.ru |
|  • Сайт Правительства РФ www.government.ru |
|  • Сайт Федеральной службы государственной статистики РФ www.gks.ru |
|  **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 XP, 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/семинарских 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 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 (8 шт.), Линко V8.2, Операционная система Microsoft Windows XP, 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 4. 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». |