

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный
университет имени И.Т. Трубилина»**

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ

Методические указания
по выполнению контрольной работы для
обучающихся очно-заочной формы обучения
по направлению 38.03.01 Экономика,
направленность «Бизнес-аналитика»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители: Сафонова М.Ф., Агафонова Н.П.

Комплаенс-контроль : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. Сафонова М.Ф., Агафонова Н.П.– Краснодар :КубГАУ, 2021. – 20 с.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Комплаенс-контроль» содержат контрольные вопросы и задачи, их распределение по вариантам, а также рекомендуемые источники информации, позволяющие закрепить знания, умения и навыки.

Предназначены для обучающихся по программе бакалавриата 38.03.01«Экономика», направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрены и одобрены методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 9 от 16.06.2021.

Председатель методической комиссии

И.Н. Хромова

© Сафонова М.Ф.,
Агафонова Н.П.,
составление,2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

ВВЕДЕНИЕ

Целью освоения дисциплины «Комплаенс-контроль» является формирование у обучающихся комплекса знаний требований нормативно-правовых актов в области комплаенс как системы, позволяющей повысить качественных характеристик экономического субъекта на основе осуществления комплаенс-контроля процессов формирования финансовой и нефинансовой информации.

Задачи дисциплины:

– изучить теоретические и практические основы методологии контроля финансовой и нефинансовой информации с использованием системы комплаенс;

– научить применять правила и методики планирования, организации, осуществления отдельных процедур, их документирования при проведении контроля финансовой и нефинансовой информации организаций;

– сформировать умения и навыки в области документирования результатов системы комплаенс-контроля, их оценки и реализации в целях консультирования по вопросам повышения качественных характеристик организации.

В целях обеспечения текущего контроля самостоятельной работы студентов очно-заочной формы обучения по дисциплине ведущим преподавателем выдается задание на контрольную работу.

Задание включает рассмотрение двух теоретических вопросов (раздел 1 методических указаний) и решение одной задачи (из раздела 2).

Вариант обучающегося определяется по номеру зачетной книжки в соответствии с порядком, изложенном в разделе 3.

При выполнении контрольной работы рекомендуется использовать нормативно-правовую информацию и литературные источники, приведенные в разделе 4.

В конце контрольной работы необходимо привести список

источников, использованных обучающимся при ее выполнении.

Контрольная работа не ограничивается по объему. Вопросы должны быть раскрыты полностью. Решение задачи предполагает ответы на все вопросы со ссылками на нормативно-правовые источники.

Оригинальность работ, выполненных на компьютере, проверяется в системе «Антиплагиат».

1 Вопросы для контрольной работы

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

26. Подотчетность подразделения комплаенс
27. Зона ответственности подразделения комплаенс
28. Роль руководителя подразделения комплаенс в организации
29. Бизнес-компетенции и обязанности комплаенс-менеджера
30. Сертификация комплаенс-менеджера
31. Факторы, влияющие на формирование программы комплаенса
32. Трёхкомпонентная система комплаенс-контроля
33. Ключевые требования к комплаенс-программе организации
34. Основные компоненты культуры соблюдения этических принципов и обеспечения комплаенса
35. Понятие комплаенс-риска
36. Способы определения риск-факторов
37. Схема классификации комплаенс-рисков
38. Методика реагирования на риски COSO
39. Культура комплаенс и Кодекс корпоративной этики
40. Кодекс поведения поставщиков и бизнес-партнеров
41. Комплексная проверка в отношении контрагентов
42. Юридическая проверка в отношении высшего руководства
43. Роль и подходы к обучению сотрудников в целях предотвращения нарушений в сфере этики и комплаенса
44. Направления повышения эффективности обучения сотрудников в сфере комплаенса
45. Мониторинг как средство выявления рисков нарушений и мошенничества
46. Проведение комплаенс-аудита
47. Каналы информирования о нарушениях и мошенничестве
48. Проведение служебного расследования в целях комплаенса
49. Дисциплинарная ответственность за нарушение норм комплаенса и этики
50. Анализ причин нарушений и изменение программы комплаенса
51. Критерии оценки эффективности комплаенс-контроля

- 52. IT-решения для осуществления комплаенс-контроля
- 53. Международные стандарты в области правового регулирования комплаенс. Закон США «О противодействии коррупции за рубежом» (Foreign Corrupt Practices Act, FCPA, 1977); Закон Великобритании о взятках (UK Bribery Act).
- 54. Российское антикоррупционное законодательство
- 55. Причины и признаки мошенничества
- 56. Типы мошенничества
- 57. Антимонопольное законодательство в России и за рубежом
- 58. Горизонтальные соглашения
- 59. Вертикальные соглашения
- 60. Антимонопольная комплаенс-программа

2 Задачи для контрольной работы

Задача 1

Вас назначили топ-менеджером отдела обслуживания клиентов в крупной юридической компании. Руководство ввело вас в курс дела, и вы узнали, что последний менеджер этого отдела был уволен из-за сильного недовольства клиентов сервисом. Также снизилась дисциплина в отделе. Тем не менее никто не знает, что вызвало проблему. Вы понимаете, что вас назначили для того, чтобы повлиять на ситуацию. Какие действия вы предпримите?

Задача 2

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

Задача 3

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

Задача 4

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

- ничего не делать;
- сделать сотрудникам замечание;

- вместе с сотрудниками утвердить стратегию реакций на жалобы;
- потребовать профессионального подхода от сотрудников в электронном письме.

Задача 5

Важной частью плана развития и повышения квалификации персонала внутреннего аудита должно являться обучение в процессе работы. Какое из перечисленных направлений деятельности является наиболее важным с точки зрения получения новых знаний:

- ротация штатных внутренних аудиторов;
- развитие узкой специализации аудиторов в определенной области;
- прикрепление штатных внутренних аудиторов к определенному наставнику.

Задача 6

Руководитель службы комплаенс-контроля готовит план проверок на следующий год, но имеет ограниченные ресурсы. Какие рекомендации можно дать при принятии решения о выборе между подразделением управления персоналом и научно-исследовательским отделом в качестве объекта будущей проверки.

Задача 7

Торговая компания, владеющая разветвленной сетью магазинов, решает провести сравнительную оценку деятельности одного из магазинов с целью анализа точности и достоверности его финансовой отчетности. Какие показатели необходимо отобрать для включения их финансовый бенчмаркинг?

Задача 8

Для некоторой компании (на примере хозяйствующего субъекта, рассматриваемого в УНК):

- Выделите риски, присущие всей отрасли в целом;
- Предложите способы оценки рисков, с которыми сталкивается данная компания;

Определите соотношение функций комплаенс-контроля и системы управления рисками в данной ситуации.

Задача 9

На примере хозяйствующего субъекта:

- Идентифицируйте наиболее критичные риски;
- Опишите источники статистической информации для выявленных рисков;
- Предложите перечень мероприятий по комплаенс-контролю и обеспечению достаточности для покрытия выявленных рисков.

Задача 10

На основе изучения развития корпоративных стандартов проанализировать динамику их обновлений, подготовить аналитическую записку на тему «Временные горизонты внедрения комплаенс-политик и частота их обновления для сохранения адекватности требованиям корпоративной политики и мировым трендам».

Задача 11

Имеется следующая информация о деятельности бюджетного учреждения:

- 1) Имеет место недостаточность оборотного капитала, необходимого для продолжения деятельности.
- 2) Руководство учреждения осуществляет операции со связанными сторонами, которые могут быть источником

получения незаконного дохода.

3) Утвержден регламент по распределению ответственности и полномочий, а также подотчетности сотрудников друг другу.

4) Не установлен предел суммы сделок, которые не могут производиться без разрешения руководителя. д. Сотрудничество с посредническими организациями, которое не является экономически обоснованным.

5) Отсутствует программа выявления операций (сделок), подлежащих обязательному контролю, и операций (сделок), имеющих признаки связи с легализацией (отмыванием) доходов.

б) Какие «красные флаги» Вы видите в предоставленной информации?

Задача 12

В ходе финансового мониторинга обстоятельств, связанных с отчуждением недвижимого имущества, выявлена схема, построенная на сознательном создании фиктивной просроченной кредиторской задолженности по договорам займа, и последующем выводе активов в пользу третьих лиц. Необходимо разработать меры, по возврату незаконно отчужденного имущества.

Задача 13

При проверке операций по расчетному счету в банке, проведенной 4 февраля старшим ревизором Орловым Н.С., установлено:

1. Встречная проверка данных выписок по расчетному счету и кассы показала, что полученные в банке денежные средства полностью оприходованы. По чеку № 378428 деньги в сумме 6500 руб. получены в учреждении банка 25 июня 20... г., а оприходованы 27 июня 20... г.

2. 20 октября 20...г. с расчетного счета ООО «Восход» перечислено по платежному поручению № 312 кондитерской

фабрике «Весна» в погашение кредиторской задолженности по счету 60

3. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 13200 руб. Встречной проверкой установлено, что такой задолженности по кондитерской фабрике «Весна» не значилось.

4. По учетным данным кассы 29 декабря 20... г. депонированная заработная плата в сумме 8500 руб. была возвращена на расчетный счет. Встречной проверкой данных выписок с расчетного счета установлено, что сумма 8500 руб. в поступлениях не значится.

На основании приведенных данных необходимо:

1. Определить характер допущенных нарушений, виновных лиц и меры, которые должен предпринять проверяющий по установленным нарушениям.

2. Сделать запись для включения ее в акт проверок и разработать мероприятия по соблюдению законности и целесообразности банковских операций.

Задача 14

На примере хозяйствующего субъекта, рассматриваемого в УНК, установить необходимые изменения в существующие локальные нормативные документы:

- на основании отчетов внешнего аудита;
- на основании данных нефинансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Задача 15

Информация о проведении торгов в рамках исполнительного производства была опубликована в газете «Из рук в руки», которая не является ни широко распространенным, ни специализированным изданием, способным обеспечить массовое информирование потенциальных покупателей крупного и

дорогого объекта недвижимости. Сделайте анализ нарушения норм действующего законодательства.

Задача 16

Сравнительный анализ по ключевым параметрам двух из стандартов риск-менеджмента (на выбор):

- Стандарты управления рисками COSO-1, COSO-2.
- Стандарты управления рисками KING-1,2,3.
- Стандарты, руководства и рекомендации по управлению рисками, разработанные профессиональными объединениями и работодателями.
- Развитие международной стандартизации в области риск-менеджмента – разработка стандарта ИСО/МЭК 31010 «Риск-менеджмент– Руководство по оценке риска».
- Стандарт 2002 г. Комиссии Тредвэя (США) как интегрированная модель управления рисками предприятия.
- Стандарт управления рисками, разработанный совместно Институтом риск- менеджмента (IRM), Ассоциацией риск-менеджмента и страхования (AIRMIC) при участии Национального форума риск-менеджмента в Общественном секторе Великобритании (модель RMS).
- Международная конвергенция измерения достаточности капитала и ликвидности, принятая Банком международных расчетов(Basel III).

Задача 17

Под прикрытием профессиональной деятельности, которая предполагает оборот наличных денежных средств, злоумышленник открывает счет в банке, либо в инвестиционной компании, на который в виде взносов наличными поступают нелегальные доходы. Впоследствии, денежные средства используются для приобретения ценных бумаг и вложения в другие виды активов.

Сформулируйте методы выявления факта прикрития в процессе деятельности хозяйствующего субъекта.

Задача 18

АО «Н» с государственным участием заключило договор на поставку оборудования с ООО «А» со сроком поставки через 3 месяца после перечисления авансового платежа в сумме 4 829 тыс. руб. ООО «А» в адрес АО «Н» оборудование не поставило и на официальные запросы не отвечало, и как оказалось, являлось фирмой-однодневкой. По истечении срока поставки оборудования АО «Н» в бухгалтерском учете сформировало резерв по сомнительному долгу в сумме 4 829 тыс. руб. С целью приобретения оборудования АО «Н» второй раз заключило договор, но уже с другой компанией. В результате применения данной схемы заинтересованные лица вывели денежные средства в целях личной наживы.

Какие меры должны быть предприняты в целях противодействия легализации незаконных доходов?

Задача 19

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

На основании приведенных данных требуется:

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

Задача 20

В нарушение утвержденного Стандарта системы менеджмента качества «ЗАКУПКИ» закупочная деятельность осуществляется вне конкурсных процедур, что создает условия для закупки сырья, материалов и ТМЦ по завышенным ценам. Какие меры должны быть предприняты в целях противодействия легализации незаконных доходов?

Задача 21

Андрей Мишанов, генеральный директор «Мишанов и Партнеры», партнер «Альянс Бизнес Девелопмент», экс-заместитель директора департамента внутреннего аудита «Вертолеты России» Цели: определить, насколько сотрудники бескорыстны при заключении договоров с внешними контрагентами и есть ли между ними взаимосвязь. Как действовать: проанализировать соответствие затрат доходам, разработать и ввести процедуры контроля. Ключевой совет: нужно найти разумный баланс между доверием сотрудникам и защитой интересов компании, нельзя допустить ни чрезмерной бюрократии, ни неправомерного обогащения сотрудников за счет интересов компании.

3 Определение варианта контрольной работы обучающимся

Таблица 1 – Номера контрольных вопросов для выполнения
контрольной работы по дисциплине «Комплаенс-контроль»

Предпоследняя цифра номера	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1, 13	2, 14	3, 15	4, 16	5, 17	6, 18	7, 19	8, 20	9, 21	10, 22
1	11, 23	12, 24	13, 25	14, 26	15, 27	16, 28	17, 29	18, 30	19, 31	20, 32
2	21, 33	22, 34	23, 35	24, 36	25, 37	26, 38	27, 39	28, 40	29, 41	30, 42
3	10 43	2, 44	3, 45	4, 46	5, 47	6, 48	2, 49	3, 50	4, 51	5, 52
4	8, 53	7, 54	6, 55	5, 56	4, 57	3, 58	2, 59	10 60	61, 2	60, 3
5	41, 4	42, 5	43, 6	44, 7	45, 8	46, 9	47, 10	48, 11	49, 12	50, 13
6	31, 14	32, 15	33, 16	34, 17	35, 18	36, 19	37, 20	38, 21	39, 22	40, 23
7	21, 24	22, 25	23, 26	24, 27	25, 28	26, 29	27, 30	28, 31	29, 32	30, 33
8	11, 34	12, 35	13, 36	14, 37	15, 38	16, 39	17, 40	18, 41	19, 42	20, 43
9	2 44	3, 45	4, 46	5, 47	6, 48	7, 49	8, 50	9, 51	10, 52	11, 53

Таблица 2 – Номера задач для выполнения контрольной работы по дисциплине «Комплаенс-контроль»

Предпоследняя цифра номера	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
1	13	14	15	16	17	18	19	20	21	1
2	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3	12	13	14	15	6	17	18	19	20	21
4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
6	21	1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
8	20	21	1	2	3	4	5	6	7	8
9	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

4 Рекомендуемые источники информации

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

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

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

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

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

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

Оглавление

Введение	3
1 Вопросы для контрольной работы	5
2 Задачи для контрольной работы	8
3 Определение варианта контрольной работы обучающимся	16
4 Рекомендуемые источники информации	18

КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ

Методические указания

Составители:

**Сафонова Маргарита Фридриховна
Агафонова Наталья Павловна**

Кубанский государственный аграрный университет
350044, г. Краснодар, ул.Калинина, 13