

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

**УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан учетно-финансового  
факультета, профессор

С. В. Бондаренко

29 мая 2023 г.



**Рабочая программа дисциплины**

**КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ**

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным  
профессиональным образовательным программам высшего образования)

**Направление подготовки**  
**38.03.01 Экономика**

**Направленность**  
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Уровень высшего образования**  
**Бакалавриат**

**Форма обучения**  
**Очная и очно-заочная**

**Краснодар**  
**2023**

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

Авторы:  
доктор экон. наук, профессор  
старший преподаватель



М.Ф. Сафонова  
Н. П. Агафонова

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

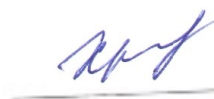
Заведующий кафедрой  
доктор экон. наук, профессор



М. Ф. Сафонова

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

Председатель  
методической комиссии  
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель  
основной профессиональной  
образовательной программы  
доктор экон. наук, профессор



М. Ф. Сафонова

## **1 Цель и задачи освоения дисциплины**

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

### **Задачи дисциплины:**

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

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

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

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

**В результате освоения дисциплины формируется следующая компетенция:**

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

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

Профессиональный стандарт «Аудитор»

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

## **3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

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

#### 4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

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

#### 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

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

#### Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

| №<br>п/п | Тема.<br>Основные вопросы  | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) |                      |                        |
|----------|--|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
|          |  |                         |         | Лекции   | Практические занятия | Самостоятельная работа |
| 1        | <b>Основы комплаенс-контроля</b><br>1.1 Сущность и значимость комплаенс-контроля<br>1.2 Развитие комплаенс-контроля в США<br>1.3 Развитие комплаенс-контроля в России<br>1.4 Деловая этика как основа комплаенс-контроля<br>1.5 Корпоративное управление | ПКС-7                   | 5       | 2  | 4                    | 2                      |
| 2        | <b>Структура и место подразделения комплаенс в компании</b>  | ПКС-                    | 5       | 2  | 4                    | 2                      |

| №<br>п/п | Тема.<br>Основные вопросы   | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая<br>самостоятельную работу студентов<br>и трудоемкость (в часах) |                         |                           |
|----------|---|-------------------------|---------|--|-------------------------|---------------------------|
|          |   |                         |         | Лекции   | Практические<br>занятия | Самостоятельная<br>работа |
|          | 2.1 Структура подразделения<br>комплаенс<br>2.2 Подотчетность подразделе-<br>ния комплаенс<br>2.3 Зона ответственности под-<br>разделения комплаенс<br>2.4 Сертификация для компла-<br>енс-менеджеров   | 7                       |         |  |                         |                           |
| 3        | <b>Матрица элементов компла-<br/>енс-контроля</b><br>3.1 Факторы, влияющие на фор-<br>мирование программы компла-<br>енса<br>3.2 Трёхкомпонентная система<br>комплаенс-контроля<br>3.3 Ключевые требования к ком-<br>плаенс-программе организации<br>3.4 Оценка риск-факторов ком-<br>плаенс-контроля | ПКС-<br>7               | 5       | 2  | 4                       | 2                         |
| 4        | <b>Процедуры комплаенс-<br/>контроля</b><br>4.1 Кодекс поведения<br>4.2 Комплексная проверка<br>контрагентов<br>4.3 Обучение и коммуникации   | ПКС-<br>7               | 5       | 2  | 4                       | 2                         |
| 5        | <b>Оценка эффективности ком-<br/>плаенс-контроля</b><br>5.1 Осуществление мониторинга<br>5.2 Проведение комплаенс-<br>аудита<br>5.3 Каналы информирования<br>5.4 Проведение расследований и<br>меры реагирования<br>5.5 IT-решения для осуществле-<br>ния комплаенс-контроля                          | ПКС-<br>7               | 5       | 4  | 6                       | 3                         |
| 6        | <b>Антикоррупционный компла-<br/>енс</b><br>6.1 Основные зарубежные анти-<br>коррупционные законы: FCPA   | ПКС-<br>7               | 5       | 2  | 4                       | 3                         |

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

### Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

| №<br>п/п | Тема.<br>Основные вопросы  | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая<br>самостоятельную работу студентов<br>и трудоемкость (в часах) |                         |                           |
|----------|--|-------------------------|---------|--|-------------------------|---------------------------|
|          |  |                         |         | Лекции   | Практические<br>занятия | Самостоятельная<br>работа |
| 1        | <b>Основы комплаенс-контроля</b><br>1.1 Сущность и значимость комплаенс-контроля<br>1.2 Развитие комплаенс-контроля в США<br>1.3 Развитие комплаенс-контроля в России<br>1.4 Деловая этика как основа комплаенс-контроля | ПКС-7                   | 6       | 0,5  | 1                       | 6                         |

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

| №<br>п/п | Тема.<br>Основные вопросы   | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая<br>самостоятельную работу студентов<br>и трудоемкость (в часах) |                         |                           |
|----------|---|-------------------------|---------|--|-------------------------|---------------------------|
|          |   |                         |         | Лекции   | Практические<br>занятия | Самостоятельная<br>работа |
|          | 6.1 Основные зарубежные анти-коррупционные законы: FCPA США, UKBA Великобритании<br>6.2 Российское антикоррупционное законодательство   |                         |         |  |                         |                           |
| 7        | <b>Противодействие мошенничеству</b><br>7.1 Причины и признаки мошенничества<br>7.2 Типы мошенничества  | ПКС-7                   | 6       | 1  | 1                       | 8                         |
| 8        | <b>Антимонопольный комплаенс</b><br>8.1 Антимонопольное законодательство в России и за рубежом<br>8.2 Горизонтальные соглашения<br>8.3 Вертикальные соглашения<br>8.4 Антимонопольная комплаенс-программа | ПКС-7                   | 6       | 1  | 1                       | 8                         |
| Итого    |   |                         |         | 6  | 8                       | 57                        |

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

1. Комплаенс-контроль [Электронный ресурс]: метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. Сафонова М.Ф., Агафонова Н.П. – Краснодар :КубГАУ, 2021. – 20 с. – Режим доступа:  
<https://kubsau.ru/upload/iblock/f2b/f2bb0d0d91399d575c84c51064597977.pdf>

2. Комплаенс-контроль [Электронный ресурс]: метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. Сафонова М.Ф., Агафонова Н.П. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 23 с. – Режим доступа:  
<https://kubsau.ru/upload/iblock/34e/34e0dfa780a74720069bdba0dc5a45cb.pdf>



## 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

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

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

\* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

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

| Планируемые<br>результаты<br>освоения<br>компетенции<br>(индикаторы<br>достижения<br>компетенции)  | Уровень освоения  |   |  |  | Оценочное<br>средство    |
|--|---|---|--|--|--------------------------|
|  | неудовлетво-<br>рительно<br>(минимальный<br>не достигнут) | удовлетво-<br>рительно<br>(минималь-<br>ный порого-<br>вый) | хорошо<br>(средний)                            | отлично<br>(высокий)                           |                          |
| ПКС-7 - Способность выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений |   |   |  |  |                          |
| Индикаторы<br>достижения<br>компетен-  | Уровень<br><u>знаний</u> зако-<br>нов и норма-            | Минимально<br>допустимый<br>уровень <u>зна-</u>             | Уровень<br><u>знаний</u> зако-<br>нов и норма- | Уровень<br><u>знаний</u> зако-<br>нов и норма- | Устный опрос<br>(знания) |

| Планируемые<br>результаты<br>освоения<br>компетенции<br>(индикаторы<br>достижения<br>компетенции)  | Уровень освоения   |   |   |   | Оценочное<br>средство   |
|--|--|---|---|---|---|
|  | неудовлетво-<br>рительно<br>(минимальный<br>не достигнут)  | удовлетво-<br>рительно<br>(минималь-<br>ный поро-<br>вый)   | хорошо<br>(средний)   | отлично<br>(высокий)  |   |
| ций:<br>ПКС-<br>7.1 Осущест-<br>вляет подго-<br>товку и про-<br>ведение<br>аудиторских<br>и тематиче-<br>ских прове-<br>рок, их до-<br>кументиро-<br>вание, фор-<br>мирует вы-<br>воды в соот-<br>ветствии с<br>поставлен-<br>ными целя-<br>ми | <p>тивно-<br/>правовых<br/>актов в об-<br/>ласти ком-<br/>плаенс-<br/>контроля,<br/>передового<br/>российского<br/>и зарубеж-<br/>ного опыта в<br/>области<br/>комплаенса<br/>ниже мини-<br/>мальных<br/>требований,<br/>имели место<br/>грубые<br/>ошибки.</p> <p>При реше-<br/>нии стан-<br/>дартных за-<br/>дач не про-<br/>демонстри-<br/>рованы ос-<br/>новные <u>уме-<br/>ния</u> собирать<br/>информацию<br/>из различ-<br/>ных источ-<br/>ников, си-<br/>стематизи-<br/>ровать и<br/>анализиро-<br/>вать полу-<br/>ченную ин-<br/>формацию,<br/>формулиро-<br/>вать выводы,<br/>имели место<br/>грубые<br/>ошибки.</p> | <p><u>ний</u> законов<br/>и норматив-<br/>но-правовых<br/>актов в об-<br/>ласти ком-<br/>плаенс-<br/>контроля,<br/>передового<br/>российского<br/>и зарубеж-<br/>ного опыта в<br/>области<br/>комплаенса,<br/>допущено<br/>много не-<br/>грубых<br/>ошибок.</p> <p>Продемон-<br/>стрированы<br/>основные<br/><u>умения</u> со-<br/>бирать ин-<br/>формацию<br/>из различ-<br/>ных источ-<br/>ников, си-<br/>стематизи-<br/>ровать и<br/>анализиро-<br/>вать полу-<br/>ченную ин-<br/>формацию,<br/>формулиро-<br/>вать выводы,<br/>решены ти-<br/>повые зада-<br/>чи.</p> <p>Имеется ми-<br/>нимальный<br/>набор <u>навы-</u></p> | <p>тивно-<br/>правовых<br/>актов в об-<br/>ласти ком-<br/>плаенс-<br/>контроля,<br/>передового<br/>российского<br/>и зарубеж-<br/>ного опыта в<br/>области<br/>комплаенса<br/>в объеме,<br/>соответ-<br/>ствующем<br/>программе<br/>подготовки,<br/>допущено<br/>несколько<br/>негрубых<br/>ошибок.</p> <p>Продемон-<br/>стрированы<br/>все основ-<br/>ные <u>умения</u><br/>собирать<br/>информацию<br/>из различ-<br/>ных источ-<br/>ников, си-<br/>стематизи-<br/>ровать и<br/>анализиро-<br/>вать полу-<br/>ченную ин-<br/>формацию,<br/>формулиро-<br/>вать выводы,<br/>решены все<br/>основные<br/>задачи с не-</p> | <p>тивно-<br/>правовых<br/>актов в об-<br/>ласти ком-<br/>плаенс-<br/>контроля,<br/>передового<br/>российского<br/>и зарубеж-<br/>ного опыта в<br/>области<br/>комплаенса<br/>в объеме,<br/>соответ-<br/>ствующем<br/>программе<br/>подготовки,<br/>без ошибок.</p> <p>Продемон-<br/>стрированы<br/>все основ-<br/>ные <u>умения</u><br/>собирать<br/>информацию<br/>из различ-<br/>ных источ-<br/>ников, си-<br/>стематизи-<br/>ровать и<br/>анализиро-<br/>вать полу-<br/>ченную ин-<br/>формацию,<br/>формулиро-<br/>вать выводы,<br/>решены все<br/>основные<br/>задачи с от-<br/>дельными<br/>несущес-<br/>ственными</p> | <p>Реферат (<u>знания, умения</u>)</p> <p>Задача (<u>умения, навыки</u>)</p> <p>Рубежная кон-<br/>трольная работа<br/>(для очно-<br/>заочной формы<br/>обучения) (<u>зна-<br/>ния, умения, навыки</u>)</p> <p>Тест (<u>знания, умения, навыки</u>)</p> <p>Вопросы и зада-<br/>ния для прове-<br/>дения заче-<br/>та (<u>знания, уме-<br/>ния, навыки</u>)</p> |

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

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

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

#### Текущий контроль

##### Вопросы для устного опроса

1. В чем заключается необходимость комплаенс-контроля в управлении организацией?
2. Назовите области применения системы комплаенс-контроля?
3. Какие функции осуществляет система комплаенс-контроля в органи-

зации?

4. Назовите виды комплаенс-процедур?
5. Что такое субсидиарная ответственность?
6. Назовите федеральные законы, регулирующие систему комплаенс-контроля в российском законодательстве?
7. В чем состоит важность организационной культуры и деловой этики для комплаенса?
8. Назовите основные виды административных структур для формирования подразделений комплаенс?
9. В чем состоит роль руководителя подразделения комплаенс в организации?
10. Назовите основные способы определения риск-факторов в системе комплаенс?

### **Темы рефератов**

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

### **Задачи**

#### **Задача 1**

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

#### **Задача 2**

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

### Задача 3

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

### Задача 4

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

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

### Задача 5

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

На основании приведенных данных требуется:

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

### **Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения)**

Практические задания для рубежной контрольной работы приведены в методической разработке:

Комплаенс-контроль [Электронный ресурс]: метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. Сафонова М.Ф., Агафонова Н.П. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 20 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/f2b/f2bb0d0d91399d575c84c51064597977.pdf>

### ***Вопросы к контрольной работе:***

1. Сущность и значимость комплаенс-контроля
2. Функции и область применения комплаенса в организации
3. Стратегические направления развития роли комплаенса в организации
4. Развитие требований к комплаенс-менеджменту в США
5. Понятие субсидиарной ответственности

6. Федеральные директивы по назначению наказаний для организаций
7. Отягчающие обстоятельства при расчете меры ответственности за правонарушения
8. Смягчающие обстоятельства при расчете меры ответственности за правонарушения
9. Самостоятельное раскрытие информации о нарушении
10. Закон Сарбейнза-Оксли (SOX) от 2002 года
11. Развитие комплаенс-менеджмента в России
12. Сущность федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ
13. Стандарты ИСО 19600:2014 «Системы управления соответствием» (ISO «Compliancemanagementsystems – Guidelines»)
14. Деловая этика как основа комплаенс-контроля
15. Теория этических суждений: идеализм, релятивизм, плюрализм
16. Бихевиористская деловая этика
17. Сущность и значимость корпоративного управления
18. Принципы корпоративного управления
19. Структура корпоративного управления
20. Различные подходы к регулированию корпоративного управления
21. ESG-факторы и корпоративная ответственность
22. Независимая структура подразделения комплаенс
23. Полуавтономная структура подразделения комплаенс
24. Централизованная структура подразделения комплаенс
25. Структура комплаенс в виде «хабов»
26. Подотчетность подразделения комплаенс
27. Зона ответственности подразделения комплаенс
28. Роль руководителя подразделения комплаенс в организации
29. Бизнес-компетенции и обязанности комплаенс-менеджера
30. Сертификация комплаенс-менеджера
31. Факторы, влияющие на формирование программы комплаенса
32. Трёхкомпонентная система комплаенс-контроля
33. Ключевые требования к комплаенс-программе организации
34. Основные компоненты культуры соблюдения этических принципов и обеспечения комплаенса
35. Понятие комплаенс-риска
36. Способы определения риск-факторов
37. Схема классификации комплаенс-рисков
38. Методика реагирования на риски COSO
39. Культура комплаенс и Кодекс корпоративной этики
40. Кодекс поведения поставщиков и бизнес-партнеров
41. Комплексная проверка в отношении контрагентов

42. Юридическая проверка в отношении высшего руководства
43. Роль и подходы к обучению сотрудников в целях предотвращения нарушений в сфере этики и комплаенса
44. Направления повышения эффективности обучения сотрудников в сфере комплаенса
45. Мониторинг как средство выявления рисков нарушений и мошенничества
46. Проведение комплаенс-аудита
47. Каналы информирования о нарушениях и мошенничестве
48. Проведение служебного расследования в целях комплаенса
49. Дисциплинарная ответственность за нарушение норм комплаенса и этики
50. Анализ причин нарушений и изменение программы комплаенса
51. Критерии оценки эффективности комплаенс-контроля
52. IT-решения для осуществления комплаенс-контроля
53. Международные стандарты в области правового регулирования комплаенса. Закон США «О противодействии коррупции за рубежом» (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

### **Тесты**

1. Правило, согласно которому руководители организаций должны активно участвовать в формировании её норм и правил (формальных и неформальных), называется:
  - а) принцип Парето (80/20);
  - б) принцип «nothing ventured, nothing gained»;
  - в) принцип «tone at the top»;
  - г) принцип «политика мягкости вредна для экономики».
2. По оценкам экспертов Национальной Ассоциации Комплаенс (РФ), доля «неосознанных» рисков, актуальных для современных организаций (прежде всего, сферы бизнеса), составляет:
  - а) 20%;
  - б) 30%;
  - в) 70%;



г) 100%.

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

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

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

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

5. Внутренний контроль это:

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

6. Организация внутреннего контроля это:

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

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

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

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

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

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

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

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

б) да, относится только применительно к лицам, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, либо юридическое лицо, прямо или косвенно находящееся в собственности или под контролем таких организации или лица, либо физическое или юридическое лицо, действующее от имени или по указанию таких организации или лица;

9. Какой из указанных нормативных документов создает правовой механизм противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в РФ?

а) Федеральный Закон РФ от 07.08.01 № 115-ФЗ

б) Гражданский кодекс РФ

в) Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.01 г. N 195-ФЗ

г) Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ

д) Письмо Банка России от 13 июля 2005 года N 99-Т

10. Обязательный контроль – это:

а) Совокупность принимаемых уполномоченным органом мер по контролю за операциями с денежными средствами или иным имуществом на основании информации, представляемой ему организациями, осуществляющими такие операции, также по проверке этой информации в соответствии с законодательством Российской Федерации

б) Фиксирование операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма, организациями поименованными в ФЗ № 115

в) Разработка правил внутреннего контроля организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. поименованными в ФЗ № 115

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

### **Промежуточная аттестация**

**Вопросы и задания для проведения промежуточной аттестации (зачета)**

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

#### **Вопросы к зачету:**

1. Сущность и значимость комплаенс-контроля
2. Функции и область применения комплаенса в организации
3. Стратегические направления развития роли комплаенса в организации
4. Развитие требований к комплаенс-менеджменту в США
5. Понятие субсидиарной ответственности
6. Федеральные директивы по назначению наказаний для организаций
7. Отягчающие обстоятельства при расчете меры ответственности за правонарушения
8. Смягчающие обстоятельства при расчете меры ответственности за

правонарушения

9. Самостоятельное раскрытие информации о нарушении
10. Закон Сарбейнза-Оксли (SOX) от 2002 года
11. Развитие комплаенс-менеджмента в России
12. Сущность федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ
13. Стандарты ИСО 19600:2014 «Системы управления соответствием» (ISO «Compliancemanagementsystems – Guidelines»)
14. Деловая этика как основа комплаенс-контроля
15. Теория этических суждений: идеализм, релятивизм, плюрализм
16. Бихевиористская деловая этика
17. Сущность и значимость корпоративного управления
18. Принципы корпоративного управления
19. Структура корпоративного управления
20. Различные подходы к регулированию корпоративного управления
21. ESG-факторы и корпоративная ответственность
22. Независимая структура подразделения комплаенс
23. Полуавтономная структура подразделения комплаенс
24. Централизованная структура подразделения комплаенс
25. Структура комплаенс в виде «хабов»
26. Подотчетность подразделения комплаенс
27. Зона ответственности подразделения комплаенс
28. Роль руководителя подразделения комплаенс в организации
29. Бизнес-компетенции и обязанности комплаенс-менеджера
30. Сертификация комплаенс-менеджера
31. Факторы, влияющие на формирование программы комплаенса
32. Трёхкомпонентная система комплаенс-контроля
33. Ключевые требования к комплаенс-программе организации
34. Основные компоненты культуры соблюдения этических принципов и обеспечения комплаенса
35. Понятие комплаенс-риска
36. Способы определения риск-факторов
37. Схема классификации комплаенс-рисков
38. Методика реагирования на риски COSO
39. Культура комплаенс и Кодекс корпоративной этики
40. Кодекс поведения поставщиков и бизнес-партнеров
41. Комплексная проверка в отношении контрагентов
42. Юридическая проверка в отношении высшего руководства
43. Роль и подходы к обучению сотрудников в целях предотвращения нарушений в сфере этики и комплаенса
44. Направления повышения эффективности обучения сотрудников в

сфере комплаенса

45. Мониторинг как средство выявления рисков нарушений и мошенничества

46. Проведение комплаенс-аудита

47. Каналы информирования о нарушениях и мошенничестве

48. Проведение служебного расследования в целях комплаенса

49. Дисциплинарная ответственность за нарушение норм комплаенса

и этики

50. Анализ причин нарушений и изменение программы комплаенса

51. Критерии оценки эффективности комплаенс-контроля

52. IT-решения для осуществления комплаенс-контроля

53. Международные стандарты в области правового регулирования комплаенса. Закон США «О противодействии коррупции за рубежом» (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

### ***Задания к зачету:***

#### **Задание 1**

Имеется следующая информация о деятельности бюджетного учреждения:

- имеет место недостаточность оборотного капитала, необходимого для продолжения деятельности;
- руководство учреждения осуществляет операции со связанными сторонами, которые могут быть источником получения незаконного дохода;
- утвержден регламент по распределению ответственности и полномочий, а также подотчетности сотрудников друг другу;
- не установлен предел суммы сделок, которые не могут производиться без разрешения руководителя. д. Сотрудничество с посредническими организациями, которое не является экономически обоснованным;
- отсутствует программа выявления операций (сделок), подлежащих обязательному контролю, и операций (сделок), имеющих признаки связи с легализацией (отмыванием) доходов;

Какие «красные флаги» Вы видите в предоставленной информации?

## Задание 2

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.

## Задание 3

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 прикрытия в процессе деятельности хозяйствующего субъекта.

## Задание 4

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).

## Задание 5

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

На основании приведенных данных требуется:

Определить характер допущенного нарушения и меры, которые должен предпринять проверяющий по установленному нарушению.

Сделать запись для включения ее в акт проверки

Разработать мероприятия для предотвращения подобных нарушений.

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

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

##### **Оценочные средства:**

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Критерии оценивания выполнения задачи.

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

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

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

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

**4. Рубежная контрольная работа** (для очно-заочной формы обучения) – средство проверки умений и навыков применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определенного типа по компетенции, предусмотренным по учебной дисциплине.



Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

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

Критерии оценивания по итогам тестирования обучающихся.

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

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

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

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

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

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

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

решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

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

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

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

## **8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

### **Основная учебная литература**

1. Черепанова, В. А. Комплаенс-программа организации : практическое руководство / В. А. Черепанова. — 5-е изд., испр. — Москва : ИНФРА-М,

2021. — 285 с. - ISBN 978-5-16-016722-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1221793>

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

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

### **Дополнительная учебная литература**

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

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

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

## **9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

### **Перечень ЭБС**

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

### **Перечень Интернет сайтов:**

- Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn40/>, свободный. – Загл. с экрана.
- Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – Режим доступа: <https://www.fedsfm.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт Бухгалтерского методологического центра. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

## **10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

1. Комплаенс-контроль [Электронный ресурс]: метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. Сафонова М.Ф., Агафонова Н.П. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 20 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/f2b/f2bb0d0d91399d575c84c51064597977.pdf>
2. Комплаенс-контроль [Электронный ресурс]: метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. Сафонова М.Ф., Агафонова Н.П. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 23 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/34e/34e0dfa780a74720069bdba0dc5a45cb.pdf>

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

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

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

#### Перечень лицензионного ПО

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

#### Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

| № | Наименование                   | Тематика      | Электронный адрес   |
|---|--------------------------------|---------------|---|
| 1 | Гарант                         | Правовая      | <a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>         |
| 2 | Консультант                    | Правовая      | <a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a> |
| 3 | Научная электронная библиотека | Универсальная | <a href="http://elibrary.ru/">http://elibrary.ru/</a>               |

#### Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

## 12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

| № п/ | Наименование учебных предме- | Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, | Адрес (местоположение) помещений для |
|------|------------------------------|--|--------------------------------------|
|------|------------------------------|--|--------------------------------------|

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| п | тов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы | предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения   | проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор) |
| 1 | Комплаенс-контроль  | <p>Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м²; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ;</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13  |
| 2 | Комплаенс-контроль  | <p>Помещение №114 ЗОО, площадь – 43 м²; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ</p>  | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13  |

### 13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

#### Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

| Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью         | Форма контроля и оценки результатов обучения  |
|---|---|
| <i>С нарушением зрения</i>                        | – устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;<br>– с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;<br>при возможности письменная проверка с использованием рельефно- точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.  |
| <i>С нарушением слуха</i>                         | – письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;<br>– с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;<br>при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.   |
| <i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i> | – письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;<br>– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;<br>с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др. |

## **Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:**

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

## **Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины**

### **Студенты с нарушениями зрения**

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскопечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обуче-



ния рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный,

- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;

- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;

- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);

- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;

- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;

- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

**Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата  
(маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности  
передвижения и патологию верхних конечностей)**

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;

- опора на определенные и точные понятия;

- использование для иллюстрации конкретных примеров;

- применение вопросов для мониторинга понимания;

- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;

- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;

- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);

- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пре-

бывания них;

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

### **Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)**

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;

- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимнообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.

- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);

- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);

- минимизация внешних шумов;

- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

### **Студенты с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)**

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.