

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования\_  
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет  
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики

---

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ

протокол № 10 от 02.12.2024 г.

**Рабочая программа дисциплины**

Внутренний контроль и аудит в кредитных организациях

---

Уровень высшего образования  
Магистратура

---

Направление подготовки / специальность  
38.04.08 - Финансы и кредит

---

Направленность образовательной программы  
Финансовый мониторинг

---

Форма обучения  
очно-заочная

---

г. Нижний Новгород

2025 год начала подготовки

## 1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.02.02 Внутренний контроль и аудит в кредитных организациях относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
УК-3: Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	УК-3.1: Структурирует решение поставленной задачи, распределяя выполнение ее этапов между отдельными участниками команды УК-3.2: Организует обсуждение результатов решения поставленной задачи, подведение итогов и формулирование выводов	УК-3.1: Знать понятийный аппарат финансового контроля и аудита кредитных организаций. Уметь разрабатывать правила внутреннего контроля, программы и процедуры внутреннего контроля, понимать важность их соблюдения кредитными организациями. Владеть методами и приёмами, использующимися при проведении аудита кредитных организаций.  УК-3.2: Знать состав и основное содержание нормативно-правовой базы проведения внутреннего контроля и аудита в кредитных организациях. Уметь использовать результаты работы внутреннего контроля при проведении аудита кредитных организаций.	Дискуссия Тест Задания	Зачёт: Контрольные вопросы
ПК-8: Способен участвовать в проектировании, построении и реализации системы управления	ПК-8.1: Владеет методами определения и формирования ключевых индикаторов некоторых модельных рисков и установления их предельно допустимого	ПК-8.1: Знать наиболее характерные признаки и особенности хозяйственных операций кредитных организаций, сопряженных с повышенным	Дискуссия Задания Тест	Зачёт: Контрольные вопросы

рисками в организации, в том числе в целях ПОД/ФТ	уровня в рамках стратегического управления организацией ПК-8.2: Намечает и проектирует отдельные этапы деятельности по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, для рассматриваемой организации	аудиторским риском. Уметь оценивать систему бухгалтерского учёта и систему внутреннего контроля аудируемого лица. Владеть навыками составления программ аудита отдельных участков учета в кредитных организациях.  ПК-8.2: Знать наиболее характерные признаки и особенности хозяйственных операций кредитных организаций, сопряженных с повышенным аудиторским риском. Уметь проводить репрезентативную выборку при проведении аудита кредитных организаций.		
---	--	---	--	--

### 3. Структура и содержание дисциплины

#### 3.1 Трудоемкость дисциплины

	очно-заочная
<b>Общая трудоемкость, з.е.</b>	<b>3</b>
<b>Часов по учебному плану</b>	<b>108</b>
в том числе	
<b>аудиторные занятия (контактная работа):</b>	
- занятия лекционного типа	<b>6</b>
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	<b>10</b>
- КСР	<b>1</b>
<b>самостоятельная работа</b>	<b>91</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>0</b> <b>Зачёт</b>

#### 3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Всего	

			(практические занятия/лабораторные работы), часы		
	о з ф о	о з ф о	о з ф о	о з ф о	о з ф о
Тема 1. Понятие внутреннего контроля. Обязанности, возложенные Федеральным законом от 07.08.2001 №115-ФЗ на кредитные организации.	13	1	1	2	11
Тема 2. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях	11.5	0.5	1	1.5	10
Тема 3. Осуществление внутреннего контроля в кредитных организациях	7.5	0.5	2	2.5	5
Тема 4. Сущность аудита и его экономическая обусловленность для кредитных организаций	13	1	2	3	10
Тема 5. Аудиторские стандарты	12	1	2	3	9
Тема 6. Планирование аудита	26	2	4	6	20
Тема 7. Проведение аудиторской проверки в кредитных организациях	24	2	4	6	18
Аттестация	0				
КСР	1			1	
Итого	108	8	16	25	83

### Содержание разделов и тем дисциплины

Практические занятия (семинарские занятия) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает решение прикладных заданий по темам дисциплины 2-7, позволяющих выработать практические навыки у обучающихся в соответствии с видом будущей профессиональной деятельности и закрепленными за дисциплиной компетенциями. Выполняемые практические задания позволяют развить навыки работы с фактическим материалом, умение ориентироваться в реальной ситуации, делать выводы и предложения.

На проведение практических занятий (семинарских) в форме практической подготовки отводится \_\_4\_\_ часа.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков консалтингового типа задач в соответствии с профилем ОП;
- компетенций:

УК-3. Способен организовать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели. ПК-10. Способен проводить финансовое консультирование клиентов по широкому спектру финансовых услуг.

ПК-8. Способен участвовать в проектировании, построении и реализации системы управления рисками в организации, в том числе в целях ПОД/ФТ.

### 4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

электронные курсы не используются, .

Иные учебно-методические материалы:

Изучение теоретического материала определяется рабочей учебной программой дисциплины, включенными в нее планом изучения дисциплины и перечнем литературы; рекомендуется при подготовке к занятиям повторить материал предшествующих тем рабочего учебного плана, а также материал предшествующих учебных дисциплин, который служит базой изучаемого раздела данной дисциплины. При подготовке к практическому занятию необходимо изучить материалы лекции, рекомендованную литературу. Изученный материал следует проанализировать в соответствии с планом занятия, затем проверить степень усвоения содержания вопросов.

Практические занятия неразрывно связаны с домашними заданиями как основным видом текущей самостоятельной работы, являясь, в сочетании с систематическим изучением теоретического материала, основой оценки знаний, фиксируемой в промежуточной и итоговой аттестациях.

Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине и предусматривает:

- повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы;
- подготовку к практическим занятиям;
- выполнение общих и индивидуальных домашних заданий;
- работу с электронными источниками;
- подготовку к сдаче зачета.

Планирование времени на самостоятельную работу важно осуществлять на весь семестр, предусматривая при этом повторение пройденного материала.

При подготовке к зачету следует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю по курсу. При этом необходимо уяснить суть основных понятий дисциплины.

Самостоятельная работа обучающегося, прежде всего, заключается в изучении литературы, дополняющей материал, излагаемый в лекционной части курса. Необходимо овладеть навыками библиографического поиска, в том числе в сетевых Интернет-ресурсах, научиться сопоставлять различные точки зрения и определять методы исследований.

Предполагается, что, прослушав лекцию, обучающийся должен ознакомиться с рекомендованной литературой из основного списка, затем обратиться к источникам, указанным в библиографических списках изученных книг, осуществит поиск и критическую оценку материала на сайтах Интернет, соберет необходимую информацию.

Формами текущего контроля уровня знаний, приобретаемых и усваиваемых каждым обучающимся при изучении дисциплины «Внутренний контроль и аудит в кредитных организациях» являются следующие:

- тестирование;
- проведение дискуссий.

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются:

- подготовка мини-сочинений;
- решение практических заданий.

Домашние задания, как основной вид текущей самостоятельной работы, являются, в сочетании

с систематическим изучением теоретического материала, основой оценки знаний, фиксируемой в промежуточной и итоговой аттестациях.

Отдельным обучающимся даются индивидуальные задания, например, анализ безубыточности финансовой организации (банка, инвестиционной компании и пр.) с учетом специфики ее доходов и расходов.

## **5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

### **5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:**

#### **5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Дискуссия) для оценки сформированности компетенции УК-3:**

1. Необходимость и задачи аудита в кредитных организациях.
2. Стандарты аудиторской деятельности и их использование в рамках внутреннего контроля в банках.
3. Аудиторский риск и аудиторская выборка.
4. Функции внутреннего аудита в кредитных организациях.
5. Характеристика системы органов внутреннего контроля в кредитных организациях.
6. Принципы построения системы органов внутреннего контроля и аудита в коммерческих банках
7. Служба внутреннего контроля (СВК) в банках и ее организация.
8. Функции и сфера деятельности службы внутреннего аудита.
9. Функции СВК и СВА в кредитных организациях.

#### **5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Дискуссия) для оценки сформированности компетенции ПК-8:**

1. Контроль Банка России за состоянием внутреннего аудита в банке.
2. Направления деятельности внутреннего контроля и аудита в кредитных организациях.
3. Структура управления внутренним аудитом в банках.
4. Составление планов и программ проверок СВК.
5. Порядок проведения проверок СВК.
6. Отчеты и рекомендации по результатам проверок.
7. Организация контроля исполнения решений по результатам проверок.

#### **Критерии оценивания (оценочное средство - Дискуссия)**

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно более 50% предложенных задач и упражнений и может объяснить их решение.
не зачтено	Не зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно менее 50% предложенных задач и упражнений и затрудняется осмысленно объяснить их решение.

### 5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции УК-3:

1. Может ли упрощенная идентификация физического лица осуществляться банком на основании водительского удостоверения?
  1. да;
  2. нет.
  
1. Кто несет ответственность за несоблюдение требований Федерального закона № 115-ФЗ о проведении идентификации физических лиц в случаях, если одна кредитная организация поручила другой кредитной организации на основании договора осуществление идентификации физических лиц при осуществлении операций по переводам без открытия счета?
  1. обе кредитные организации;
  2. кредитная организация, которая поручила проведение идентификации;
  3. кредитная организация, которой поручено проведение идентификации.
  
1. При отсутствии в расчетном документе физического лица на перечисление денежных средств получателю-физическому лицу, на счет в иностранном банке, информации о месте жительства (регистрации) плательщика банк:
  1. может заполнить данную информацию самостоятельно, используя данные полученные ей в результате проведения идентификации;
  2. обязан отказать в исполнении данного поручения;
  3. должен исполнить поручение и сообщить в Федеральную службу финансового мониторинга не позднее 3х рабочих дней с даты совершения операции.
  
1. Что такое "упрощенная идентификация"?
  1. идентификация физического лица, предполагающая установление фамилии, имени и отчества физического лица и реквизитов документа, удостоверяющего его личность;
  2. идентификация физического лица, проводимая банком при осуществлении операций суммой менее 15000 рублей;
  3. идентификация физического лица, предполагающая установление фамилии, имени, отчества физического лица, и любые иные данные о физическом лице из перечня, предусмотренного ст.7 Федерального закона № 115-ФЗ по выбору банка.
  
1. Банк обязан:
  1. обновлять информацию о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах ежемесячно;
  2. обновлять информацию о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах не реже одного раза в год;
  3. случае возникновения сомнений в достоверности и точности ранее полученной информации обновлять информацию о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и

бенефициарных владельцев в течение 7 рабочих дней, следующих за днем возникновения таких сомнений;

4. обновлять информацию о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах не позднее 7 рабочих дней после дня совершения клиентом операции, попадающей под действие законодательства о доходах, полученных преступным путем и финансирование терроризма.

1. Банк должен проводить идентификацию:

1. физических лиц, их представителей, выгодоприобретателей, бенефициарных владельцев при проведении операции по приему от них платежей на сумму свыше 15000 рублей;
2. физических лиц, их представителей, выгодоприобретателей, бенефициарных владельцев при покупке-продаже иностранной валюты на сумму 10000 рублей;
3. всех без исключения клиентов-физических лиц, их представителей, выгодоприобретателей, бенефициарных владельцев;
4. физического лица, осуществляющего перевод денежных средств на сумму 5000 рублей, если у банка возникли подозрения, что данная операция осуществляется в целях легализации доходов, полученных преступным путем.

1. Информация о случаях отказа банка от заключения договора банковского счета или от проведения операций по причинам, указанным Федеральным законом № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем или финансированию терроризма", сообщается банком в Федеральную службу финансового мониторинга

1. не позднее рабочего дня, следующего за днем указанных действий ;
2. не позднее 3х рабочих дней со дня указанных действий;
3. не позднее 7 рабочих дней, со дня указанных действий.

1. Кто такой бенефициарный владелец?

1. юридическое лицо, владеющее более чем 25% в капитале клиента-юридического лица и контролирующее его деятельность;
2. руководитель юридического лица;
3. номинальный (по документам) владелец юридического лица;
4. физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет 25 % и более в капитале клиента - юридического лица либо имеет возможность контролировать действия клиента;
5. физическое лицо, владеющее 5 % акций (долей в капитале) юридического лица.

1. Кредитным организациям запрещено

1. открывать счета (вклады) физическому лицу без личного присутствия лица, открывающего вклад (счет) либо его представителя;
2. открывать счета (вклады) на имя физического лица без его личного присутствия;
3. принимать денежные средства на счета (вклады) физических лиц от вносителей, не являющихся владельцем вклада (счета).

1. Анализ и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита является
1. требованием заказчика и выполняется, если эта работа включена в договор на аудиторскую проверку;
2. обязательным требованием стандартов аудиторской деятельности;
3. процедурой, выполняемой аудиторами в зависимости от особенностей того или иного аудируемого лица по своему усмотрению, и не обязательно.

#### **5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-8:**

1. Аудитор несет ответственность
  - a. за свое заключение;
  - b. содержание отчетов клиента;
  - c. за результаты организации.
  
1. Аудитор обязан осуществить сбор аудиторских доказательств и выразить уверенность относительно соблюдения аудируемым лицом следующих предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности
  - a. полнота;
  - b. причастность и присутствие;
  - c. надежность.
  
1. Аудитор обязан подписать аудиторское заключение
  - a. не ранее даты представления годовой бухгалтерской отчетности;
  - b. не ранее даты подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
  - c. не позднее проведения годового собрания акционеров.
  
1. Аудитор рассматривает существенность
  - a. в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;
  - b. как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, так и в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;
  - c. на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом.
  
1. Аудиторская организация обязана достичь в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности уверенности в надежности своего мнения о ее достоверности, которая должна быть?
  - a. абсолютной;
  - b. разумной;
  - c. умеренной.
  
1. Аудиторское заключение предоставляется в обязательном порядке аудиторской фирмой

- а. клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;
- б. клиенту и профессиональной организации, членом которой является аудитор;
- с. только клиенту .

### **Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)**

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно более 50% предложенных задач и упражнений и может объяснить их решение.
не зачтено	Не зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно менее 50% предложенных задач и упражнений и затрудняется осмысленно объяснить их решение.

### **5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции УК-3:**

#### **Задание 1.**

Составить собственные план и программу аудита операций расчётно-кассового обслуживания в кредитных организациях.

#### **Задание 2.**

Разработать собственные план и программу аудита депозитных операций в кредитных организациях.

#### **Задание 3.**

Предложить собственные план и программу аудита кредитных операций в кредитных организациях.

#### **Задание 4.**

Рекомендовать собственные план и программу аудита операций с ценными бумагами в кредитных организациях.

### **5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции ПК-8:**

#### **Задание 1.**

Предложить собственные план и программу аудита расчетов с работниками в кредитных организациях.

#### **Задание 2.**

Рекомендовать собственные план и программу аудита доходов, расходов и финансовых результатов в кредитных организациях.

#### **Задание 3.**

Разработать собственные план и программу аудита формирования бухгалтерской отчетности в кредитных организациях.

## Критерии оценивания (оценочное средство - Задания)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно более 50% предложенных задач и упражнений и может объяснить их решение.
не зачтено	Не зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно менее 50% предложенных задач и упражнений и затрудняется осмысленно объяснить их решение.

## 5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

### Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено			зачтено			
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными и несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков.	При решении стандартных задач не	Имеется минимальный набор	Продemonстрированы базовые	Продemonстрированы базовые	Продemonстрированы навыки	Продemonстрирован творческий

	Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	навыков для решения стандартных задач с некоторым и недочетами	навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	подход к решению нестандартных задач
--	--	--	--	---	---	--	--------------------------------------

### Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

### 5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

#### 5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции УК-3

1. Понятие внутреннего контроля. Организация и осуществления внутреннего контроля.
1. Надзорные органы, осуществляющие контроль за операциями с денежными средствами или иным имуществом.
1. Основные права и обязанности, возложенные на кредитные организации в рамках соблюдения Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ.
1. Основания для включения и исключения организации или физического лица в перечень

<p>организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму.</p>
<p>1. Меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.</p>
<p>1. Функции, обязанности, полномочия, квалификационные требования, предъявляемые к специальным должностным лицам кредитных организаций, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля.</p>
<p>1. Блокирование (замораживание) денежных средств и иного имущества. Меры и случаи применения кредитными организациями блокирования (замораживания) денежных средств или иного имущества.</p>
<p>1. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю, в наличной форме, с движимым имуществом.</p>
<p>1. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю, осуществляемые в безналичном порядке.</p>
<p>1. Порядок и сроки представления сведений по операциям, подлежащим обязательному контролю, в уполномоченный орган.</p>
<p>1. Сущность аудита и его экономическая обусловленность в кредитных организациях.</p>
<p>1. Связь аудита с другими формами экономического контроля.</p>
<p>1. Нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ.</p>
<p>1. Права и обязанности субъектов рынка аудиторской деятельности</p>
<p>1. Понятие и виды аудиторских стандартов. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.</p>
<p>1. Оценка стоимости аудиторских услуг.</p>
<p>1. Планирование аудита. Аудиторская программа.</p>
<p>1. Существенность в аудите и способы её определения.</p>
<p>1. Изучение и оценка системы бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля аудируемого лица.</p>
<p>1. Аудиторский риск: понятие и виды.</p>
<p>1. Аудиторская выборка.</p>
<p>1. Аудиторские доказательства: понятие, виды и источники.</p>

1. Метод аудита и его приёмы (аудиторские процедуры).
1. Документирование аудита. Постоянный и текущий файл рабочих документов.
1. Операции со связанными сторонами в ходе аудита (аффилированные лица).
1. Изучение и использование работы внутреннего аудита.
1. Проверка прогнозной финансовой отчётности.
1. Проверка оценочных значений в бухгалтерском учёте.
1. Понятие и основные элементы аудиторского заключения.
1. Характеристика мнений аудитора, отражаемых в аудиторском заключении по бухгалтерской отчётности.

### **5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-8**

1. Понятие внутреннего контроля. Организация и осуществления внутреннего контроля.
1. Надзорные органы, осуществляющие контроль за операциями с денежными средствами или иным имуществом.
1. Основные права и обязанности, возложенные на кредитные организации в рамках соблюдения Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ.
1. Основания для включения и исключения организации или физического лица в перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму.
1. Меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
1. Функции, обязанности, полномочия, квалификационные требования, предъявляемые к специальным должностным лицам кредитных организаций, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля.
1. Блокирование (замораживание) денежных средств и иного имущества. Меры и случаи применения кредитными организациями блокирования (замораживания) денежных средств или иного имущества.
1. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю, в наличной форме, с движимым имуществом.

1. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю, осуществляемые в безналичном порядке.
1. Порядок и сроки представления сведений по операциям, подлежащим обязательному контролю, в уполномоченный орган.
1. Сущность аудита и его экономическая обусловленность в кредитных организациях.
1. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
1. Нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ.
1. Права и обязанности субъектов рынка аудиторской деятельности
1. Понятие и виды аудиторских стандартов. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
1. Оценка стоимости аудиторских услуг.
1. Планирование аудита. Аудиторская программа.
1. Существенность в аудите и способы её определения.
1. Изучение и оценка системы бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля аудируемого лица.
1. Аудиторский риск: понятие и виды.
1. Аудиторская выборка.
1. Аудиторские доказательства: понятие, виды и источники.
1. Метод аудита и его приёмы (аудиторские процедуры).
1. Документирование аудита. Постоянный и текущий файл рабочих документов.
1. Операции со связанными сторонами в ходе аудита (аффилированные лица).
1. Изучение и использование работы внутреннего аудита.
1. Проверка прогнозной финансовой отчётности.
1. Проверка оценочных значений в бухгалтерском учёте.
1. Понятие и основные элементы аудиторского заключения.
1. Характеристика мнений аудитора, отражаемых в аудиторском заключении по бухгалтерской

отчётности.

### Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно более 50% предложенных задач и упражнений и может объяснить их решение.
не зачтено	Не зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно менее 50% предложенных задач и упражнений и затрудняется осмысленно объяснить их решение.

### 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Авдийский Владимир Иванович. Налоговые риски в системе экономической безопасности : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 236 с. - (Высшее образование: Магистратура (Финуниверситет)). - ВО - Магистратура. - ISBN 978-5-16-017125-8. - ISBN 978-5-16-109685-7., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=875034&idb=0>.
2. Земсков В.В. Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов : учебное пособие / Земсков В.В.; Прасолов В.И.; Саркисян К.С. - Москва : Прометей, 2021. - 378 с. - ISBN 978-5-00172-133-8., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=808039&idb=0>.
3. Шашкова Анна Владиславовна. Правовое регулирование противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем : Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Шашкова А. В. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2017. - 272 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-9916-9966-2 : 539.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=579172&idb=0>.
4. Воронина Лариса Ивановна. Аудит: теория и практика : В 2 частях Часть 2: Практический аудит; Учебник / Московский финансово-юридический университет. - 4. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 344 с. - (Высшее образование: Магистратура). - ВО - Магистратура. - ISBN 978-5-16-013151-1. - ISBN 978-5-16-105929-6., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=874985&idb=0>.
5. Иванов Евгений Александрович. Аудит в банках : Учебное пособие. - Чебоксары : Издательство "Салика", 2002. - 67 с. - ВО - Бакалавриат., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=620599&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Бурдина Елена Владимировна. Правовые и организационные основы противодействия коррупции: международный и российский опыт : Материалы конференций / Российский государственный университет правосудия. - Москва : Российский государственный университет правосудия, 2020. - 340 с. - ВО - Магистратура. - ISBN 978-5-93916-835-9., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=739783&idb=0>.

2. Правовые основы противодействия коррупции : учебник и практикум / А. И. Землин, О. М. Землина, В. М. Корякин, В. В. Козлов ; под общей редакцией А. И. Землина. - Москва : Юрайт, 2022. - 197 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/494730> (дата обращения: 14.08.2022). - ISBN 978-5-534-09254-7 : 849.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=820929&idb=0>.
3. Внутренний аудит : учебное пособие / Бездольная Т. Ю., Скляр И. Ю., Булавина Л. Н., Нестеренко А. В., Нецадимова Т. А., Сафиуллова Р. И. - Ставрополь : СтГАУ, 2019. - 116 с. - Библиогр.: доступна в карточке книги, на сайте ЭБС Лань. - Книга из коллекции СтГАУ - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=753785&idb=0>.
4. Финансовый мониторинг. Том I / Чиханчина Ю.А., Братко А.Г. - Москва : Юстицинформ, 2018., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=658107&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>
2. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [minfin.ru](http://minfin.ru), [ifrs.org](http://ifrs.org)
3. Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.cbr.ru>
4. Сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru> , свободный.
5. Сайт Международного учебно-методического центра по финансовому мониторингу. Режим доступа: [www.mimscfm.ru](http://www.mimscfm.ru), свободный.

## **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами, специализированным оборудованием: мультимедийным оборудованием (проектор, экран)

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 38.04.08 - Финансы и кредит.

Автор(ы): Рачинский Александр Вацлавович, кандидат экономических наук, доцент.

Заведующий кафедрой: Яшина Надежда Игоревна, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 12 ноября 2024 года, протокол № №5.