



«Внутренний контроль и аудит компании (инвестиционного проекта)»

Преподаватель: к.э.н., зам. директора Банковского института НИУ ВШЭ Цангль Н.Е.,
руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «ТрансФин-М».

Контакты:

Мобильный: 8 903 592 34 16

E-mail: nzangl@transfin-m.ru

Описание курса

В настоящее время компании сталкиваются со значительными трудностями в осознании новых экономических реалий и поиске путей минимизации рисков и максимального достижения запланированных финансовых результатов.

Данные условия требуют от акционеров и топ-менеджмента компаний пересмотра роли и значения внутреннего аудита и контроля, а от внутренних аудиторов – адаптации тематики и подходов к проведению аудиторских проверок.

В ходе данного курса внутренний аудит и контроль будут рассмотрены очень подробно в т.ч. в рамках текущей экономической ситуации: кризис, нестабильность, требования регуляторов, следовательно, дополнительные риски, с которыми сталкиваются компании.

Содержание дисциплины

Курс «Внутренний контроль и аудит компании (инвестиционного проекта)» состоит из следующих учебных блоков:

- 1) Концепция «три линии защиты» как механизм реализации надежной контрольной среды в компании.
- 2) Особенности организации внутреннего контроля и аудита в финансовых организациях.
- 3) Функционал Службы внутреннего аудита: рассмотрение практических примеров.
- 4) Деятельность Службы внутреннего аудита. Аудиторский цикл: шаг за шагом:
 - Годовое планирование внутреннего аудита;

- Планирование аудиторской проверки;
 - Проведение аудиторских процедур;
 - Подготовка аудиторского отчета;
 - Контроль исполнения рекомендаций.
- 5) Организация и деятельность Службы внутреннего контроля.
 - 6) Оценка эффективности системы внутреннего контроля, Службы внутреннего аудита, Службы внутреннего контроля.
 - 7) Рассмотрение кейса по аудиту бизнес-процессов компании / инвестиционного проекта.

Целью данного курса является формирование системы знаний о принципах и методологии организации и осуществления внутреннего контроля и аудита в компании (проекте).

Курс ставит **задачи** концептуального характера:

- формирование глубокого понимания значения внутреннего контроля и аудита в компании/проекте;
- формирование базовых навыков организации внутреннего контроля и аудита;
- формирование практических навыков реализации эффективного внутреннего контроля и аудита в компании или при организации инвестиционного проекта.

В результате изучения данной дисциплины обучающиеся должны:

- иметь представление о роли и месте внутреннего контроля и аудита в компании/проекте;
- понимать значение внутреннего аудита как функции, осуществляющей тестирование внутренней контрольной среды компании/проекта;
- знать основные инструменты и порядок реализации эффективного внутреннего контроля и аудита;
- уметь применять на практике указанные инструменты;
- приобрести навыки в области подходов к проведению внутреннего аудита;
- получить опыт проведения аудиторских проверок.

Изучение дисциплины позволит получить как базовые теоретические знания по вопросу внутреннего контроля и аудита (в т.ч. в части регуляторных требований по данным направлениям), так и практические навыки, необходимые для эффективной работы в данной области.

Система оценки слушателей

Контроль за освоением данной дисциплины состоит из этапов: *текущего* и *итогового*.

Формами текущего контроля являются групповая совместная работа слушателей по решению практических задач. *Групповая совместная работа* слушателей предполагает совместное принятие решений по ряду вопросов, касающихся освоения понятийного аппарата концептуальных основ внутреннего контроля и аудита. Преподаватель в виде письменного задания предлагает различные ситуации хозяйственной деятельности организации, а слушатели вырабатывают принципы, направления решения данной проблемы.

Формой итогового контроля является зачет, который проводится письменно.

Зачет состоит из задач и тестовых заданий, которые охватывают весь пройденный курс и сквозной задачи, включающей формы и методологию проведения внутреннего контроля и аудита. *Тестирование* – контроль знаний с помощью тестов, которые состоят из условий (вопросов) и вариантов ответов для выбора.

Итоговый контроль осуществляется в ходе зачета, результаты оцениваются по десятибалльной шкале. «Зачтено» означает факт получения слушателем от 4 до 10 баллов.

Окончательная оценка за дисциплину формируется по следующему принципу:

- 60% оценки зависит от активности во время занятий, участия в групповой совместной работе (балл, полученный за работу во время занятий, взвешивается с коэффициентом 60%);
- 40% - от результатов итогового контроля (балл, полученный по результатам итогового контроля, взвешивается с коэффициентом 40%).

Процесс обучения и правила поведения

В целях успешного освоения дисциплины предполагается сочетать такие формы

обучения как лекции и практические занятия, проведение которых обеспечивается раздаточными материалами. Лекции направлены на систематизацию и усовершенствование знаний в данной области. Практические занятия включают задания по различным разделам курса, выполняемым на материалах реальных организаций (кейсы).

Приветствуется активное использование доступной литературы, интернет источников информации, взаимодействия внутри группы как в ходе занятий и самостоятельной работы, так и в ходе выполнения групповой совместной работы.

Списывание, получение подсказок при зачете не допускается.

Посещение занятий

Посещение занятий влияет на результат текущего контроля, и, следовательно, на итоговую оценку по дисциплине.

Литература

Основная литература

1. Л.В.Костикова, Н.Е.Цангль. Риск-ориентированный внутренний аудит в банке'. Издательский дом «Регламент-Медиа». Москва, 2014.
2. Резниченко С., Сафонова М., Швырева О. Современные системы внутреннего контроля. Учебное пособие. Издательство «Феникс», 2016.
3. Крышкин О.В. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы. Альпина Паблишер. Москва, 2015.

Дополнительная литература

1. Кодекс этики. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. The Institute of Internal Auditors /www.iiar-ru-ru.
2. Рекомендации Базельского комитета по банковскому надзору в части внутреннего аудита /www.bis.org.
3. Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 N 398н «Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор» / www.consultant.ru.
4. Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 «О кодексе корпоративного

управления» /www.consultant.ru.

4. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» / www.consultant.ru.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» / www.consultant.ru.
6. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» / www.consultant.ru.
7. Федеральный закон от 27.11.1992 N 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» / www.consultant.ru.
8. Федеральный закон от 07.05.1998 N 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» / www.consultant.ru.
9. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 «О банках и банковской деятельности» / www.consultant.ru.
10. Нормативные указания Банка России по внутреннему контролю и внутреннему аудиту:
 - Положение Банка России от 16.12.2003 N 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» /www.consultant.ru.
 - Концепция организации системы внутреннего контроля для некредитных финансовых организаций (утв.Банком России), 31.10.2017 / www.consultant.ru.
 - Методические рекомендации по проверке системы внутреннего контроля в кредитной организации от 18.12.2017 N 32-МР /www.consultant.ru.