

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Факультет «Высшая школа финансов и менеджмента»

Кафедра финансового менеджмента, управленческого учета и международных
стандартов финансовой деятельности

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры

Протокол №4 от «11» сентября 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.12 Инструменты и методы выполнения аудиторского задания

направление подготовки (специальность)
38.04.02 «Менеджмент»

направленность (профиль)
«Внутренний контроль и аудит»

Квалификация: магистр

формы обучения: очная

Год набора 2019

Москва, 2018 г.

Автор(ы)–составитель(и):

к.э.н., преподаватель кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности Блошенко А.А.

Заведующий кафедрой финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности

_____ д.э.н., профессор Е.Н. Лобанова

СОДЕРЖАНИЕ

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	
Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.....	
Содержание и структура дисциплины (модуля).....	
Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю).....	
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	
Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	
6.1. Основная литература.....	
6.2. Дополнительная литература.....	
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	
6.4. Нормативные правовые документы.....	
6.5. Интернет-ресурсы.....	
6.6. Иные источники.....	
Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.В.12 «Инструменты и методы выполнения аудиторского задания» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-2	Способность разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию	ПК-2.3	Способность обеспечивать реализацию корпоративной стратегии, программы организационного развития и изменений
ПК-4	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения	ПК-4.2	Способность использовать количественные и качественные методы для управления бизнес-процессами

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОТФ - Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы В/01.7 Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы	ПК-2.3	на уровне знаний: знает международные основы профессиональной практики
		на уровне умений: уметь использовать теоретические знания при подготовке и в процессе проведения внутреннего аудита
		на уровне навыков: осуществлять подготовку к выполнению внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой проверки
ОТФ - Проведение	ПК-4.2	на уровне знаний: знать объекты, принципы и методы внутренних

внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы В/01.7 Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы		аудиторских проверок
		на уровне умений: уметь выполнять процедуры тестирования, аналитические процедуры; анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы
		на уровне навыков: формировать аудиторские выборки, проводить процедуры внутреннего аудита, сбор аудиторских доказательств, документировать результаты аудиторских процедур, осуществлять мониторинг устранения нарушений и недостатков

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Дисциплина «Инструменты и методы выполнения аудиторского задания» относится к блоку Б1.В. «Дисциплины (модули). Вариативная часть». Код дисциплины Б1.В.12 Дисциплина изучается на 1 курсе, в 2 семестре. Общая трудоемкость дисциплины 72 академических часов (2 ЗЕ) /54 астрономических часов.

Количество академических/астрономических часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем составляет 20/15 часов, из них 12/9 – на лекционные занятия, 8/6 – на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 52/39 часов.

Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является зачет.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 2.

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Управление внутренним аудитом	10/7,5	2/1,5				8/6	О
Тема 2	Планирование задания	14/10,5	2/1,5				12/9	ПРА

Тема 3	Выполнение задания	38/28,5	6/4,5		8/6		24/18	МКС
Тема 4	Информирование о результатах задания и мониторинг исполнения	10/7,5	2/1,5				8/6	О
Промежуточная аттестация								Зачет
Всего:		72/54	12/9		8/6	8/6	52/39	

Примечание:

* – при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом;

** – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), Мини-кейс (МКС), Конкретная ситуация (КС).

Содержание дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем
Тема 1	Управление внутренним аудитом	Политика и процедуры планирования, организации, руководства и мониторинга деятельности внутреннего аудита Административная деятельность (бюджетирование, обеспечение ресурсами, подбор персонала, штатное расписание и т.д.) внутреннего аудита Создание риск-ориентированного плана внутреннего аудита Информирование о результатах и отчетность перед высшим исполнительным руководством и советом директоров
Тема 2	Планирование задания	Определение цели задания, критериев оценки и масштаба задания Планирование задания для обеспечения выявления ключевых рисков и контролей Проведение детальной оценки рисков по каждой области аудита, включая оценку и определение приоритетов факторов риска и контроля Подготовка плана и программы аудита Определение уровня персонала и ресурсов, необходимых для задания
Тема 3	Выполнение задания	Сбор информации Анализ и оценка информации, формирование аудиторских доказательств Надзор, осуществляемый над заданием
Тема 4	Информирование о результатах задания и мониторинг исполнения	Информирование о результатах задания Особенности работы с рисками, принятыми менеджментом Мониторинг исполнения корректирующих мероприятий

4. Методы текущего контроля успеваемости и фонд оценочных средств промежуточной аттестации о дисциплине (модулю)

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Инструменты и методы выполнения аудиторского задания» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос (О)
- при проведении занятий семинарского типа: Опрос (О), тестирование (Т), миникейс (МКС), проектно-аналитическое задание (ПРА).

4.1.2. Зачет проводится с применением следующих методов (средств) – в письменной форме (тестирование).

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Примерный вариант вопросов для проведения опроса к Теме 1.

1. Опишите политику и процедуры планирования, организации, руководства и мониторинга деятельности внутреннего аудита
2. Объясните, что такое административная деятельность (бюджетирование, обеспечение ресурсами, подбор персонала, штатное расписание и т. д.) внутреннего аудита
3. Определите источники потенциальных заданий («вселенная аудита», требования о регулярности проведении аудита, запросы менеджмента, законодательные и регуляторные требования, рыночные и отраслевые тренды, новые аспекты деятельности и т. д.)
4. Определите концепцию управления рисками для оценки рисков и определения приоритетов аудиторских заданий на основе результатов оценки рисков
5. Объясните виды заданий по предоставлению гарантий (риски и контроли, аудиты третьих сторон и соблюдение условий контрактов, безопасность и конфиденциальность, аудиты эффективности и качества, ключевые показатели деятельности, операционные аудиты, аудиты соблюдения финансовых и регуляторных требований).
6. Объясните типы консалтинговых заданий (тренинги, проектирование систем, разработка систем, комплексная оценка объекта планируемой сделки, защита данных, бенчмаркинг, оценка внутреннего контроля, составление схемы процессов и т. д.) предназначенных для предоставления консультаций и рекомендаций
7. Опишите координацию внутреннего аудита с внешним аудитом, регулируемыми надзорными органами и другими контрольными функциями, а также возможность использования результатов работы других поставщиков гарантий.
8. Поясните, как руководитель внутреннего аудита информирует высшее исполнительное руководство и совет директоров о годовом плане аудита и запрашивает одобрение совета директоров
9. Выявите существенные области риска, контроля и управления, по которым руководитель внутреннего аудита должен отчитываться перед советом директоров
10. Поясните, как руководитель внутреннего аудита докладывает об общей эффективности внутреннего контроля и управления рисками высшему исполнительному руководству и совету директоров
11. Определите ключевые показатели деятельности, по которым руководитель внутреннего аудита периодически отчитывается перед высшим исполнительным руководством и советом директоров

Примерный вариант Проектно-аналитического задания по Теме 2.

Изучить бизнес-процессы в компании и разработать типовую программу внутреннего аудита для проверки эффективности любого процесса по формату, приведенному ниже. Описать бизнес-процесс в виде блок-схемы со схематичным указанием на схеме контрольных процедур.

Программа внутреннего аудита

Цель проверки:				
Критерии оценки эффективности объекта проверки:				
№ п/п	Риски объекта проверки	Описание контрольной процедуры в отношении риска	Описание аудиторской процедуры	Ответственный аудитор и сроки
1	2	3	4	5

Примерный вариант кейса к Теме 3.

Службе внутреннего аудита крупного строительного холдинга было поручено проведение аудита системы управления строительными проектами на примере одного из проектов в средней полосе России. Проверка проводилась с выездом аудиторской команды на строительную площадку. В последний день проверки один из членов аудиторской команды обратил внимание на то, что в предъявленных на оплату документах, подтверждающих объем и стоимость выполненных работ, подрядчик некорректно применил повышающий коэффициент на работы с мерзлым грунтом. В соответствии с проектом и с планом-графиком выполнения работ, данные виды работ должны были быть выполнены в зимнее время. Фактически, данные работы были выполнены в период с апреля по июнь. При этом находящийся на строительной площадке руководитель проекта со стороны подрядчика дал следующие комментарии: прошедшие весна и лето были аномально холодными для данного региона, работы велись на глубине более 10 метров и грунт фактически оставался мерзлым практически весь период строительства, соответственно, повышающий коэффициент был применен корректно. Представитель отдела капитального строительства холдинга имеет прямо противоположное мнение по данному вопросу и считает, что, несмотря на объективно холодные весну и лето, грунт не мог оставаться смерзшимся настолько, чтоб усложнить работу. Соответственно, применение повышающего коэффициента необоснованно.

Руководитель СВА экстренно собрал аудиторскую команду на совещание, в ходе которого было принято решение оставить на проекте на три дня одного из членов аудиторской команды для того, чтобы окончательно разобраться в данном вопросе, и в том числе задать менеджменту дополнительные вопросы относительно процедур контроля за работой подрядчиков на строительной площадке. Внутренний аудитор, опасаясь упустить из виду какой-либо важный вопрос, обратился за помощью к методологу.

Задание:

Перечислите основные тестовые аудиторские процедуры, которые необходимо будет выполнить внутреннему аудитору за три дня на проекте.

Примерный вариант вопросов для проведения опроса к Теме 4.

1. Как должно быть организовано предварительное общения с клиентами по результатам задания.
2. Перечислите качество коммуникации (точно, объективно, четко, кратко, конструктивно, полно и своевременно) и элементы (цели, охват, выводы, рекомендации и план действий).
3. Из чего должна состоять промежуточная отчетность о ходе задания.
4. На чем должны базироваться рекомендации по совершенствованию деятельности организации, повышению и сохранению ее ценности.
5. Опишите процесс информирования о результатах аудиторского задания и отчетности, включая проведение завершающей встречи, разработку аудиторского отчета (проект отчета, согласование, утверждение и распространение) и получение комментариев менеджмента.
6. Опишите ответственность руководителя внутреннего аудита за оценку остаточного риска
7. Опишите процесс информирования о принятии риска (когда менеджмент принял уровень риска, который может быть неприемлемым для организации)
8. Как проходит оценка результатов задания, включая план действий менеджмента.
9. Из чего состоит управление мониторингом и отслеживание статуса результатов аудиторского задания, доведенных до сведения менеджмента и Совета директоров.

4.3.Оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-2	Способность разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию	ПК-2.3	Способность обеспечивать реализацию корпоративной стратегии, программы организационного развития и изменений
ПК-4	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения	ПК-4.2	Способность использовать количественные и качественные методы для управления бизнес-процессами

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания <i>Что делает обучающийся (какие действия способен выполнить), подтверждая этап освоения компетенции</i>	Критерий оценивания <i>Как (с каким качеством) выполняется действие. Соответствует оценке «отлично» в шкале оценивания в РПД.</i>
<p>ПК-2.3</p> <p>Способность обеспечивать реализацию корпоративной стратегии, программы организационного развития и изменений</p>	<p>Знает определение внутреннего аудита, миссию, кодекс этики, принципы и международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, руководства по применению («Практические указания»), дополнительные руководства («Практические руководства»).</p> <p>Способен сформировать программу аудита, включающую описание бизнес-процесса в виде блок-схемы, перечня рисков и контрольных процедур, присущих процессу.</p> <p>Способен сформировать аудиторские процедуры, необходимые для проведения в ходе проверки.</p> <p>Способен распределить аудиторские процедуры между группой аудиторов с учетом сроков проведения проверки и компетенций аудиторов.</p>	<p>Демонстрирует знание определения внутреннего аудита, миссии, кодекса этики, принципов и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, руководства по применению («Практические указания»), дополнительных руководств («Практические руководства»).</p> <p>Формирует программу аудита, включающую описание бизнес-процесса в виде блок-схемы, перечня рисков и контрольных процедур, присущих процессу.</p> <p>Формирует аудиторские процедуры, необходимые для проведения в ходе проверки.</p> <p>Распределяет аудиторские процедуры между группой аудиторов с учетом сроков проведения проверки и компетенций аудиторов.</p>
<p>ПК-4.2</p> <p>Способность использовать количественные и качественные методы для управления бизнес-процессами</p>	<p>Знает все виды аудиторских процедур, состав разделов и требования по формированию аудиторских отчетов.</p> <p>Способен сформировать перечень тестовых процедур для оценки</p>	<p>Демонстрирует знание всех видов аудиторских процедур, состав разделов и требований по формированию аудиторских отчетов.</p> <p>Формирует перечень тестовых процедур для оценки эффективности и результативности деятельности объекта аудита с учетом требований по полноте и достаточности</p>

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания <i>Что делает обучающийся (какие действия способен выполнить), подтверждая этап освоения компетенции</i>	Критерий оценивания <i>Как (с каким качеством) выполняется действие. Соответствует оценке «отлично» в шкале оценивания в РПД.</i>
	<p>эффективности и результативности деятельности объекта аудита с учетом требований по полноте и достаточности процедур.</p> <p>Способен обосновать предложенные аудиторские рекомендации в зависимости от описанных нарушений, недостатков.</p> <p>Способен провести оценку эффективности и результативности деятельности объекта аудита.</p> <p>Способен разработать отчет по результатам внутреннего аудита, оценить эффективность внутреннего контроля и управления рисками.</p>	<p>процедур.</p> <p>Обосновывает предложенные аудиторские рекомендации в зависимости от описанных нарушений, недостатков.</p> <p>Проводит оценку эффективности и результативности деятельности объекта аудита.</p> <p>Разрабатывает отчеты по результатам внутреннего аудита, оценке эффективности внутреннего контроля и управления рисками.</p>

4.3.2. Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к зачету (проводится в формате тестирования):

1. Оценка рисков в ходе внутреннего аудита.
2. Составление годовой программы деятельности Службы внутреннего аудита.
3. Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите.
4. Цикл внутреннего аудита.
5. Организация работы службы внутреннего аудита: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.
6. Формирование модели аудита организации, включающей структурированный перечень объектов аудита (например, бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты (инициативы) организации, подразделения, бизнес-единицы)
7. Разработка и регулярное обновление схемы (карты) взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля организации
8. Разработка и регулярное обновление методики планирования деятельности службы внутреннего аудита
9. Ранжирование факторов риска и оценок рисков организации для формирования риск-ориентированного плана работы службы внутреннего аудита

10. Ранжирование объектов аудита по уровню рисков и с учетом дополнительных факторов
11. Формирование плана работы службы внутреннего аудита на основе результатов ранжирования объектов аудита и запросов руководителей и совета директоров организации, внесение изменений (уточнений).
12. Формирование плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита, внесение изменений (уточнений).
13. Методики внутреннего аудита: Общая классификация методов, используемых во внутреннем аудите.
14. Методики внутреннего аудита: Инвентаризация имущества и обязательств.
15. Методики внутреннего аудита: Осмотр, обследование, контрольный обмер.
16. Методики внутреннего аудита: Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
17. Методики внутреннего аудита: Аналитические процедуры.
18. Методики внутреннего аудита: Аудиторская выборка.
19. Подготовка к выполнению внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой внутренней аудиторской проверки
20. Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)
21. Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)
22. Формирование аудиторской выборки с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него для проведения процедур внутреннего аудита с целью получения аудиторских доказательств
23. Проведение процедур внутреннего аудита и сбор аудиторских доказательств
24. Документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него
25. Обсуждение результатов выполнения процедур внутреннего аудита с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)
26. Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности
27. Предложение способов снижения рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)
28. Представление результатов выполнения процедур внутреннего аудита и предложений по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита для подготовки отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки
29. Мониторинг действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренней аудиторской проверки
30. Контроль качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита.

Итоговая шкала оценивания по дисциплине

Критерии оценки	Оценка (баллы)
Выполнены все задания теста (не менее чем на 70% верно). Продемонстрированы знания инструментов и методов организации и проведения внутреннего аудита. Продемонстрировано понимание особенностей планирования и выполнения аудиторских заданий.	Зачтено – 70-100 баллов

Выполнено менее 70% заданий теста. Не продемонстрированы знания инструментов и методов организации и проведения внутреннего аудита. Не продемонстрировано понимание особенностей планирования и выполнения аудиторских заданий.	Не зачтено – 0-69 баллов
---	-----------------------------

4.4. Методические материалы

Промежуточная аттестация (зачет) по дисциплине «Инструменты и методы выполнения аудиторского задания» проходит в форме тестирования. Студенты одновременно решают тестовые задания. Каждый студент получает свой персональный вариант теста. На организационную подготовку отводится от 20 до 30 минут, на написание теста – 90 минут. Во время организационной подготовки студентам разъясняются правила проведения зачета и выдаются маркированные листы для ответов и заполнения. По истечении отведенного времени обучающийся докладывает экзаменатору о готовности и сдает тестовое задание на проверку. Экзаменатор может задавать обучающемуся дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачет.

Результат по сдаче зачета объявляется студентам, вносится в экзаменационную ведомость и в зачетную книжку. Оценка «не зачтено» проставляется только в ведомости.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические рекомендации по оцениванию тестирования

Тестирование является одним из самых объективных и простых способом контроля успеваемости. Будучи формализованной и стандартизированной формой проверки не вызывает трудности при проведении и позволяет быстро получить результат. Студентам выдается тест с инструкцией следующего содержания.

В каждом вопросе теста выберите правильный ответ и отметьте его крестиком в форме для ответов, а в самом тексте теста правильный ответ обведите кружком.

Рекомендуется использование обычного калькулятора.

Если в вопросе не сказано иное, то округление выполняйте до 2-х знаков после запятой по обычным правилам арифметики.

Текст теста у вас остается для разбора, а подписанную форму для ответов (Ф.И.О. полностью) вы сдаете преподавателю.

По окончании тестирования преподаватель подводит итоги опроса и выставляет соответствующие баллы.

Методические рекомендации по оцениванию проектно-аналитического задания (ПРА)

ПРА выполняется индивидуально. Результаты оформляются в виде письменного отчета, включающего описание цели и задач работы, круг рассматриваемых проблем и методы их решения, результаты анализа используемого материала, их интерпретация и общие выводы.

При оценивании ПРА учитывается умение логически обрабатывать, сравнивать, сопоставлять и обобщать, классифицировать материал по тем или иным признакам,

высказывать свое отношение к описываемым явлениям, событиям и давать собственную оценку.

Методические рекомендации по решению кейса

Кейс – это совокупность учебных материалов, в которых сформулированы практические проблемы, предполагающие коллективный или индивидуальный поиск их решения. Его отличительная способность – описание проблемной ситуации на основе реальных фактов, случаев, которые можно перевести из статуса «жизненной ситуации» в статус задачи, и затем решать с последующей рефлексией хода и ресурсов решения.

В ходе выполнения кейса студенты должны ознакомиться с учебными материалами, проанализировать конкретную ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы базируются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации.

Студентам предлагают осмыслить реальную жизненную ситуацию, описание которой одновременно отражает не только какую-либо практическую проблему, но и актуализирует определенный комплекс знаний, который необходимо усвоить при разрешении данной проблемы. При этом сама проблема не имеет однозначных решений.

Предложенные кейсы (материалы) отвечают следующим условиям:

- сформулирована актуальная проблема, которую можно обсуждать и которая не имеет однозначного решения;
- соответствие содержания поставленным образовательным задачам и теме, в рамках которого он предлагается;
- присутствие достаточного количества информации для проведения анализа и нахождения путей решения исследовательской проблемы;
- отсутствие авторской оценки проблемы;
- наличие реально существующей группы людей, организации, на основе которой разработана ситуация;
- определенная хронология событий, временные рамки,
- наличие реальной проблемы, конфликта,
- ситуация представлена в «событийном» стиле, где отражены не только события, но и персонажи, их действия, поступки;
- действие, разворачивающееся в кейсе, содержит интригу.

Кейс выполняется индивидуально. Результаты работы представляются в виде письменного отчета, включающего ответы на поставленные вопросы. Оценивается грамотное, логически последовательное изложение, знание специальной терминологии, умение на практических примерах показать действие теории.

Подведение итогов практикума по решению кейсов и оглашение баллов, набранных студентами, осуществляется преподавателем по предложенной шкале.

Требования к организации самостоятельной работы студентов при подготовке к аудиторным занятиям

1. Подготовка к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности

и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9–10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3–4 часа. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

2. Самостоятельная работа на лекции

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

3. Подготовка к семинарским занятиям

Подготовку к каждому семинарскому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом семинарского занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме семинара и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические

вопросы семинара, его выступления и участия в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ. Структура семинара В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы семинарское занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме семинара.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов семинарского занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа семинарского занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на семинарском занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается семинарское занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

4. Работа с литературными источниками

В процессе подготовки к семинарским занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме семинарского или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература:

1. Определение, миссия и принципы внутреннего аудита [Электронный ресурс]. URL: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/definition_of_internal_audit/.
2. Definition of Internal Auditing [Электронный ресурс]. URL: <https://global.theiaa.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>
3. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита [Электронный ресурс]. URL: http://iaa-ru.ru/inner_auditor/standard/.
4. Модель COSO IC «Внутренний контроль» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>.
5. Модель COSO ERM «Управление рисками организации» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.roskazna.ru/upload/iblock/7bc/vnutrenniy-kontrol.-integrirovannaya-model-coso.pdf>
6. IIA Position Paper: The Three Lines of Defense in Effective Risk Management and Control, January 2013 [Электронный ресурс]. URL: <https://global.theiaa.org/standards-guidance/Public%20Documents/PP%20The%20Three%20Lines%20of%20Defense%20in%20Effective%20Risk%20Management%20and%20Control.pdf>
7. Крышкин О.В. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы. 2-е изд. М.: Альпина Паблишер, 2015. 477 с.
8. Микрюков Т.В. Внутренний аудит: гарантии или консультации // Аудиторские ведомости. 2015. N 11. С. 16 - 28.

6.2. Дополнительная литература:

9. Кодекс этики внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. URL: http://iaa-ru.ru/inner_auditor/ethics_codex/
10. Кодекс корпоративного управления [Электронный ресурс]. URL: http://iaa-ru.ru/files/documents_open/%D0%9A%D0%9A%D0%A3.pdf
11. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор» [Электронный ресурс]. URL: http://iaa-ru.ru/files/documents_open/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%82%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%B0%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B8%D0%BE%D1%82%D0%24%2006%2015%20N%20398%D0%BD.pdf
12. Крышкин О. Настольная книга внутреннего аудита: Риски и бизнес-процессы. М.: Альпина-Паблишер, 2014. 624 с.
13. Резниченко, Швырева, Сафонова: Современные системы внутреннего контроля. Учебное пособие. Феникс, 2016 г. 510 с.

6.3. Перечень нормативно-правовых актов Российской Федерации:

1. Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с госучастием, Утверждены приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330
2. Методические указания Росимущества по подготовке положения о внутреннем аудите, разработаны в соответствии с поручением Президента РФ от 09.12.2014 № Пр-3013, поручением Правительства РФ от 23.03.2015 № ИШ-П13-1818

6.4. Интернет-ресурсы:

<http://www.iaa-ru.ru>
<http://www.theiaa.org>

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных рабочим местом преподавателя (стол, стул, кафедра), рабочими местами студентов (столы, стулья) по количеству студентов, доской меловой или белой для написания маркерами или флипчартом для бумаги большого формата, маркерами (красный, черный, зеленый, синий), губкой для досок, оборудованием для показа презентаций и слайдов (компьютер, проектор, экран).

Используется следующее программное обеспечение:

Microsoft Windows 10 LTSC 1607

Количество 2607

Правообладатель Microsoft Corporation

Дата покупки / продления 06.12.2016

Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03

Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»

Покупатель РАНХиГС

Дата окончания 31.12.2017

Срок подписки 1 год / 3 года

Microsoft Office Professional 2016

Количество 2607

Правообладатель Microsoft Corporation

Дата покупки / продления 06.12.2016

Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03

Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»

Покупатель РАНХиГС

Дата окончания 31.12.2017

Срок подписки 1 год / 3 года

Acrobat Professional Academic Edition License Russian

Multiple Platforms (Adobe, 65258631AE01A00)

Количество 50

Правообладатель Adobe

Дата покупки / продления 03.04.2017

Контракт #15/08-17

Продавец SoftLine

Покупатель РАНХиГС

Дата окончания 03.04.2018