

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»

«ОДОБРЕНО»

на заседании Ученого совета

протокол №1

от «01» июня 2022 г.

«УТВЕРЖДЕНО»

Ректор

 Ю.В. Усова

от «01» июня 2022 г.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА**

ПРОГРАММА  
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

«УПРАВЛЕНИЕ СИСТЕМОЙ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»

МОСКВА, 2022

## **1. Общая характеристика программы.**

### **1.1. Цель и задачи реализации программы.**

Целью реализации программы является формирование знаний и умений по процедурам внутреннего контроля, направленных на повышение эффективности управления компании, и снижения бизнес-рисков.

Для достижения указанной цели предлагается решение следующих задач:

- Подробно проанализировать компоненты внутреннего контроля на примере модели COSO;
- Приобрести навыки построения эффективного внутреннего контроля с целью повышения устойчивости организации;
- Детально разобрать основные процедуры внутреннего контроля по основным бизнес-процессам;
- Определить полномочия и ответственность руководителей и сотрудников во внутреннем контроле.

### **1.2. Категория слушателей.**

Лица, желающие освоить программу повышения квалификации, должны иметь среднее профессиональное или высшее образование.

Целевой аудиторией являются руководители финансово-экономических и административных подразделений (служб), заинтересованные в повышении эффективности управления предприятий и финансово-кредитных организаций, руководители и специалисты департаментов управления рисками, внутреннего аудита, внутреннего контроля, контрольно-ревизионного управления.

### **1.3. Трудоемкость обучения.**

Нормативный срок освоения программы – 30 часов, включая все виды аудиторной и самостоятельной учебной работы слушателей.

Учебная нагрузка устанавливается не более 8 часов в день, включая все виды аудиторной и внеаудиторной учебной работы слушателя.

### **1.4. Форма обучения и форма организации образовательной деятельности.**

Форма обучения – очная и интерактивная: с отрывом, с частичным отрывом от работы, с использованием дистанционных образовательных технологий.

## **2. Формализованные (планируемые) результаты освоения программы.**

В результате обучения по программе слушатели получают **знания**:

- об основном компоненте внутреннего контроля – корпоративном управлении на примере современной нормативной базы;
- о принципах взаимодействия предприятий и регулирующих органов;
- о методиках мониторинга и оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля, координации их деятельности;
- о методах обнаружения и оценки рисков, их минимизации;
- о современных формах мотивации специалистов по внутреннему контролю;

В процессе выполнения практических заданий слушатели **приобретут умения** по:

- построению эффективного внутреннего контроля с целью повышения устойчивости организации;
- определению полномочий и ответственности руководителей и сотрудников во внутреннем контроле;
- определению основных показателей, которые надо проверять при проведении оценки зрелости контрольной среды по каждому компоненту;

- составлению политики по управлению рисками;
- координации деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления предприятий;
- составлению планов работы на год в соответствии с планируемым бюджетом.

### **3. Содержание программы.**

#### **Тема 1. Общие вопросы и направления регулирования деятельности государственных предприятий.**

Корпоративное управление государственных предприятий (направления, цели, перспективы). Взаимодействия акционерного общества и Росимущества, включая вопросы реализации основных поручений Президента РФ. Построение вертикальной системы стратегического планирования.

#### **Тема 2. Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта.**

Теория и современная практика формирования и функционирования систем внутреннего контроля. Теория и практика оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля предприятий, в том числе с долей государственного участия.

Компоненты системы внутреннего контроля: соответствие законодательству, контрольная среда, управление рисками, информационные технологии и коммуникации, организация и контроль текущей деятельности и системы внутреннего контроля предприятий, в т.ч. с долей государственного участия.

Проведение мониторинга и оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля, координация их деятельности. Соответствие законодательству и контрольная среда. Подробный анализ и практика применения.

Ответственность за организацию внутреннего контроля. Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур.

Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы системы внутреннего контроля. Формирование концепции и политики развития системы внутреннего контроля. Положение о системе внутреннего контроля. Кодекс корпоративного управления (одобрен Советом директоров Банка России 21.03.14 г.). Практика применения.

#### **Тема 3. Управление рисками.**

Методы обнаружения и оценки рисков, минимизации рисков с последующим наблюдением. Информация о рисках внутреннего контроля, оценка уровня значимости для ключевых показателей экономического субъекта.

Выявление, оценка, минимизация и мониторинг рисков. Основные методы анализа и контроля. Основные направления политики по управлению рисками. Составление политики по управлению рисками. Карта рисков. Методы составления.

#### **Тема 4. Разработка стратегии и определение перспективных задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта.**

Организация разработки предложений для руководства предприятий, в т.ч. с долей государственного участия по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте. Проект стратегии внутреннего контроля.

#### **Тема 5. Современные формы мотивации специалистов по внутреннему контролю.**

Оценка эффективности работы специалистов по внутреннему контролю предприятий, в т.ч. с долей государственного участия. Система показателей и критериев оценки эффективности внутреннего контроля использования ресурсов, в том числе материальных, трудовых и финансовых.

## Тема 6. Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом.

Проверка эффективности системы внутреннего контроля по основным бизнес-процессам. Оценка соответствия политик, программ и планов внутреннего контроля потребностям органов управления предприятий, в т.ч. с долей государственного участия.

### 3.1. Календарный учебный график.

График обучения	Ауд. часов в день	Дней в неделю	Общая продолжительность программы (дней, недель, месяцев)
очная	7-8	3	3 дня
заочная	7	1	1 день

### 3.2. Учебный план.

№ п/п	Наименование дисциплин (модулей)	Всего часов	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Форма контроля
1	2	3	4	5	6	7
1.	Общие вопросы и направления регулирования деятельности государственных предприятий.	8	5		3	
2.	Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта.	10	5	2	3	
3.	Управление рисками.	4	3		1	
4.	Разработка стратегии и определение перспективных задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта.	2	1	1		
5.	Современные формы мотивации специалистов по внутреннему контролю.	1	1			
6.	Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом	3	1	2		
Практики (стажировки)						Не предусмотрено
Итоговая аттестация		2				зачет
ИТОГО:		30	16	5	7	2

### 3.3. Содержание учебных дисциплин (модулей).

№ п/п	Наименование разделов (тем, элементов и т.д.)	Содержание обучения по темам, наименование и тематика лабораторных (практических и/или семинарских) занятий, самостоятельной работы слушателя и используемых образовательных технологий
1	Общие вопросы и направления регулирования деятельности государственных предприятий.	Корпоративное управление государственных предприятий (направления, цели, перспективы). Взаимодействия акционерного общества и Росимущества, включая вопросы реализации основных поручений Президента РФ. Построение вертикальной системы стратегического планирования.
2	Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта.	Теория и современная практика формирования и функционирования систем внутреннего контроля. Теория и практика оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля предприятий, в том числе с долей государственного участия Компоненты системы внутреннего контроля: соответствие законодательству, контрольная среда, управление рисками, информационные технологии и коммуникации, организация и контроль текущей деятельности и системы внутреннего контроля предприятий, в т.ч. с долей государственного участия. Проведение мониторинга и оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля, координация их деятельности

		<p>Соответствие законодательству и контрольная среда.          Подробный анализ и практика применения.          Ответственность за организацию внутреннего контроля. Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур.          Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы системы внутреннего контроля.          Формирование концепции и политики развития системы внутреннего контроля          Положение о системе внутреннего контроля.          Кодекс корпоративного управления          (одобрен Советом директоров Банка России 21.03.14 г.)          Практика применения.</p>
3	Управление рисками.	<p>Методы обнаружения и оценки рисков, минимизации рисков с последующим наблюдением. Информация о рисках внутреннего контроля, оценка уровня значимости для ключевых показателей экономического субъекта.          Выявление, оценка, минимизация и мониторинг рисков. Основные методы анализа и контроля. Основные направления политики по управлению рисками. Составление политики по управлению рисками. Карта рисков. Методы составления.</p>
4	Разработка стратегии и определение перспективных задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта.	<p>Организация разработки предложений для руководства предприятий, в т.ч. с долей государственного участия по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте.          Проект стратегии внутреннего контроля.</p>
5	Современные формы мотивации специалистов по внутреннему контролю.	<p>Оценка эффективности работы специалистов по внутреннему контролю предприятий, в т.ч. с долей государственного участия.</p>
6	Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления предприятий, в т.ч. с долей государственного участия.	<p>Проверка эффективности системы внутреннего контроля по основным бизнес-процессам. Оценка соответствия политик, программ и планов внутреннего контроля потребностям органов управления предприятий, в т.ч. с долей государственного участия.</p>
	Практические и/или семинарские занятия	<p>Определение основных показателей, которые надо проверять при проведении оценки зрелости контрольной среды по каждому компоненту от 5-до 10 (критерии оценки контрольной среды).          Определение текущих задач системы внутреннего контроля предприятий, в т.ч. с долей государственного участия.          Оценка системы внутреннего контроля по бизнес-процессам закупки и оплаты.          Составление схемы желаемой модели системы внутреннего контроля.          Схематичное описание существующей реальной системы внутреннего контроля.          Составление стратегии (стратегический план развития) СВК.          Составление плана работы на год в соответствии с планируемым бюджетом.          Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления предприятий, в т.ч. с долей государственного участия.</p>
	Лабораторные работы	Не предусмотрены
	Самостоятельная работа слушателя	Подготовка к вопросам: внутренний контроль, кодекс корпоративного управления.
	Используемые образовательные технологии	Обучение проводится в интерактивной и очной формах (лекции, семинары).

### 3.4. Требования к промежуточной и итоговой аттестации.

Итоговая аттестация производится в форме зачета, включающего выполнение практической работы.

Лицам, успешно освоившим программу повышения квалификации и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

#### 4. Условия реализации программы.

##### 4.1. Материально-технические условия реализации.

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
1	2	3
Аудитория 2	Теоретические и практические занятия	компьютер, мультимедийный проектор, экран, доска или флипчарт, микрофон

##### 4.2. Учебно-методическое обеспечение программы.

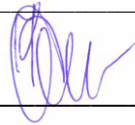
1. Федеральный закон РФ от 26.12.1995 №208-ФЗ « Об акционерных обществах»;
2. Федеральный закон РФ от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
3. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. Постановление правительства РФ от 23.09.2002 №696 «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
5. Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 №07-04-15/57289);
6. Приказ Росимущества от 23.03.2013 №254 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы проверочной деятельности Ревизионных комиссий акционерных обществ с участием Российской Федерации»;
7. Приказ Минэкономразвития России Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) от 04 июля 2014 года «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
8. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
9. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
10. Общее руководство по внутреннему контролю.-Internal Control –Integrated Framework. Illustrated Tools for Assessing Effectiveness of a System of Internal Control. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions (COSO), May, 2013, [www.erm.coso.org](http://www.erm.coso.org);
11. Кодекс корпоративного управления, The UK Corporate Governance Code,September,2012,Financial Reporting Council (FRC) [www.frc.org.uk](http://www.frc.org.uk);
12. Возрастание роли управления рисками для стратегических преимуществ бизнеса, Strengthening Enterprise Risk Management for Strategic Advantage,COSO,2009;
13. Международные стандарты для профессиональной практики внутренних аудиторов, Международный Институт внутренних аудиторов [www.theiia.org](http://www.theiia.org); [www.iaa.org.uk](http://www.iaa.org.uk). ИА
14. ИА, Position Paper: The Three lines of defense in Effective Risk Management and Control, January,2013;
15. MCA [www.ifac.org](http://www.ifac.org);
16. Carolyn Dittmeier, CIA, CRMA;Paolo Casati, CIA, CRMA
17. Evaluating Internal Control Systems
18. A Comprehensive Assessment Model (CAM) for Enterprise Risk Management
19. Обзор института внутренних аудиторов по оценке внутреннего контроля организации (Модель управления рисками), Каролин Дитмеер, Паоло Касати, ( 2014 г.).

## 5. Кадровое обеспечение программы.

№ п/п	Наименование дисциплин (модулей), разделов (тем, элементов и т.д.)	Фамилия, имя, отчество, год рождения	Ученая степень, ученое звание	Стаж	Основное место работы, должность	Место работы и должность по совместительству (если есть)
1	Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта.	Зубарева Елена Павловна	Нет	22	Акционерное общество «Красная Звезда», финансовый директор	
2	Управление рисками.	Кудлай Ирина Константиновна	Нет	20	АО «Регионы – менеджмент», Финансовый директор	
	Разработка стратегии и определение перспективных задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта.					
3	Общие вопросы и направления регулирования деятельности государственных предприятий. Современные формы мотивации специалистов по внутреннему контролю.	Виктория Владимировна Семерикова	Нет	13	Управление корпоративных технологий Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Начальник.	
4	Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом	Илья Георгиевич Мельников	Нет	11	Управление корпоративных технологий Росимущества. Начальник информационно-аналитического отдела	

## 6. Разработчики программы.

  
 \_\_\_\_\_ Зубарева Е.П.  
 (подпись)

  
 \_\_\_\_\_ Кудлай И.К.  
 (подпись)