

ПРИМЕР
ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА
для оценки квалификации
«Главный аудитор (7 уровень квалификации)»

Выполнил:

2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел	Страница
1. Наименование квалификации и уровень квалификации	3
2. Номер квалификации	3
3. Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации	3
4. Вид профессиональной деятельности	3
5. Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена	3
6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена	5
7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	7
8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	11
9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	12
10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена	12
11. Критерии оценки (ключи к заданиям), правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена	19
12. Задания для практического этапа профессионального экзамена	20
13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации	22
14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств	22

1. **Наименование квалификации и уровень квалификации:** «Главный аудитор (7 уровень квалификации)»
2. **Номер квалификации:** 08.01000.01
3. **Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – требования к квалификации):** 08.010 «Внутренний аудитор», утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 г. N 398н (зарегистрирован Минюстом России 29.07.2015 г. N 38251).
4. **Вид профессиональной деятельности:** внутренний аудит
5. **Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена**

Знания, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип и № задания ¹
1	2	3
Е/01.7 Управление (руководство) службой внутреннего аудита		
Необходимые умения		
Организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа №: 7
Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов		Задание с выбором ответа №:8
Необходимые знания		
Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита		Задание/я с выбором ответа №:1,40
Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю		Задание/я с выбором ответа №:4,9,10,29
Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества		Задание с выбором ответа № 18
Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)		Задание с выбором ответа № 23,24,25,26,28
Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации		Задание/я с выбором ответа № 27

¹ Для проведения теоретического этапа экзамена используются следующие типы тестовых заданий: с выбором ответа; с открытым ответом; на установление соответствия; на установление последовательности. Типы заданий теоретического этапа экзамена выбираются разработчиками оценочных средств в зависимости от особенностей оцениваемой квалификации.

Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации		Задание с выбором ответа № 30
Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации		Задание/я с выбором ответа №: 5,6
Основы информационных технологий и информационной безопасности		Задание/я с выбором ответа № 11,17
Принципы, методы и инструменты оценки знаний, умений, личностных качеств работников и потребностей в развитии и обучении работников		Задание с выбором ответа № 16
Е/02.7 Организация работы по выполнению заданий (поручений) и предоставление отчетов акционерам (собственникам), совету директоров и руководителям организации		
Необходимые умения		
Определять ожидания совета директоров и руководителей организации в отношении деятельности службы внутреннего аудита		Задание с выбором ответа № 14
Мыслить системно, анализировать и оценивать информацию, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов		Задание/я с выбором ответа №3 6,37
Необходимые знания		
Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации		Задание с выбором ответа № 38
Е/03.7 Стратегическое управление службой внутреннего аудита		
Необходимые умения		
Мыслить системно, анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов		Задание/я с выбором ответа № 33,34,35
Планировать и распределять имеющиеся ресурсы (денежные, временные, трудовые) для достижения стратегических целей службы внутреннего аудита		Задание с выбором ответа № 12
Необходимые знания		
Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю		Задание/я с выбором ответа №: 3,15
Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)		Задание/я с выбором ответа № 13,19,20.22

Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации		Задание с выбором ответа № 21,
Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации		Задание с выбором ответа №31
Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации		Задание/я с выбором ответа №: 2,32
Основы теории коммуникации, теории мотивации Принципы групповой динамики, командной работы, лидерства		Задание с выбором ответа № 39

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:

Общее количество вопросов: 160

В тесте у соискателя: 40

А. количество заданий с выбором ответа: 40 ;

Б. количество заданий с открытым ответом: 0 ;

В. количество заданий на установление соответствия: 0 ;

Г. количество заданий на установление последовательности: 0 ;

Время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 90 мин.

6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена

Трудовые функции, трудовые действия, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип ² и № задания
1	2	3
Трудовая функция: Е/01.7. Управление (руководство) службой внутреннего аудита Трудовые действия/е: Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля по выполнению требований внешних и внутренних регламентов, а также иной информации, связанной с	Соответствие результата выполнения задания установленному модельному ответу.	Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №1, 2, 3

² Для проведения практического этапа профессионального экзамена используются два типа заданий: задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях; портфолио.

<p>тематикой предстоящего внутреннего контроля Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля Разработка предложений к проектам плановой документации Выполнение контрольных процедур</p> <p>Трудовая функция: Е/02.7. Организация работы по выполнению заданий (поручений) и предоставление отчетов акционерам (собственникам), совету директоров и руководителям организации</p> <p>Трудовые действия/е: Предоставление акционерам (собственникам), совету директоров и руководителям организации информации о целях и задачах службы внутреннего аудита Организация работы по выполнению плановых и внеплановых заданий (поручений) от акционеров (собственников), совета директоров и руководителей организации Предоставление акционерам (собственникам), совету директоров и руководителям организации информации о ходе выполнения плана работы службы внутреннего аудита и других вопросах, полученных заданиях (поручениях), а также отчета о результатах деятельности в рамках программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита Предоставление акционерам (собственникам), совету директоров и руководителям организации информации о результатах оценки эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления и проблемах, требующих принятия решения, в том числе о принятых рисках, уровень которых не может быть допустимым для организации</p> <p>Трудовая функция: Е/03.7 Стратегическое управление службой внутреннего аудита</p>		<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №4, 5, 6</p>
--	--	---

<p>Трудовые действия/е: Разработка функциональной стратегии службы внутреннего аудита Согласование модели аудита, включающей структурированный перечень объектов аудита (например, бизнес-процессы, бизнес- функции, проекты (инициативы) организации, подразделения, бизнес- единицы) Обеспечение наличия необходимых и достаточных ресурсов, а также их эффективного использования для выполнения плана работы службы внутреннего аудита и достижения целей внутреннего аудита Поддержание отношений и регулярное взаимодействие с высшим руководством организации и дочерних и (или) зависимых организаций для сотрудничества и достижения целей внутреннего аудита</p>		<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №7, 8</p>
---	--	--

У каждого соискателя обязательно:

1. Два задания из восьми

7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:

Пункт 7.1. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий (в очном режиме):

а) материально-технические ресурсы и требования для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена:

- помещение из расчета не менее 2,5 кв. м на одного соискателя и одного эксперта в административном здании, отвечающем требованиям пожарной безопасности и санитарным правилам и нормам (СанПиН), предъявляемым к административным помещениям;
- персональное рабочее место соискателя: стол, стул, портативный или стационарный персональный компьютер, соответствующий техническим требованиям (по числу соискателей);

Технические требования к компьютеру и интернет-соединению Соискателя

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого соискателя)	2Mbps	5Mbps

Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого соискателя)	2Mbps	5Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Характеристики монитора	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	

- персональное рабочее место эксперта: стол, стул (по числу экспертов), оборудованное персональным компьютером с возможностью доступа к необходимым информационным базам данных, печатающим и сканирующим устройствам;

Технические требования к компьютеру и интернет-соединению Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Характеристики монитора	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	

- средства видеонаблюдения (технические устройства, предназначенные для видеонаблюдения: фронтальная/горизонтальная камеры), устройство для фотографирования, средства для записи, хранения и передачи фото- и видеоматериалов в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет»;

- питьевая вода не менее 5 (пяти) литров;

- комплект одноразовых стаканов не менее 10 (десяти) штук;

- калькуляторы (при необходимости, по числу соискателей);

- канцелярские принадлежности: бумага для черновиков, ручки;

- наличие у центров оценки квалификаций автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (собственной или на основании лицензии) и заключения от соответствующих уполномоченных органов о соответствии требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, а также Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21, и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР, либо наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» или СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций».

б) материально-технические ресурсы для обеспечения практического этапа профессионального экзамена: аналогично материально-техническим ресурсам для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена.

Пункт 7.2. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий (в дистанционном режиме):

а) материально-технические ресурсы и требования для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена:

- персональное рабочее место соискателя: стол, стул, портативный или стационарный персональный компьютер, соответствующий техническим требованиям;
- персональное рабочее место эксперта: стол, стул, оборудованное персональным компьютером с возможностью доступа к необходимым информационным базам данных;
- наличие у ЦОК автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (далее – АС НОК) на праве собственности или на ином законном основании, а также системы наблюдения и контроля за дистанционной сдачей экзаменов (система прокторинга) и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР.
- используемая ЦОК система прокторинга должна предусматривать возможность удаленной аутентификации для подтверждения подлинности документов, удостоверяющих личность Соискателя, а также функционал удаленной идентификации и подтверждения личности Соискателя.
- ЦОК вправе использовать в качестве АС НОК на основании Сублицензионного соглашения с СПКФР или в случае заключения соответствующего Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) специализированное ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций», включающее систему прокторинга.
- АС НОК, используемая ЦОК, должна соответствовать требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21 и иметь соответствующее заключение от уполномоченных органов на основании Федеральных и прочих законодательных актов, приказов и распоряжений уполномоченных органов РФ.

Технические требования к компьютеру Соискателя

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Разрешение и fps веб-камеры	720p 30fps	1080p 30fps
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание	5Mbps	10Mbps
Скорость интернета на загрузку	5Mbps	10Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	
Микрофон	Внешний или встроенный в веб-камеру	

Технические требования к компьютеру Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание	10Mbps	20Mbps
Скорость интернета на загрузку	5Mbps	10Mbps
Оперативная память (RAM)	4 GB	8 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	
Микрофон	Внешний или встроенный в веб-камеру	

б) материально-технические ресурсы для обеспечения практического этапа профессионального экзамена: аналогично материально-техническим ресурсам для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена.

8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий:

8.1. Проведение независимой оценки квалификации соискателя осуществляет экспертная комиссия, формируемая центром оценки квалификации (далее - экспертная комиссия).

8.2. В состав экспертной комиссии включается не менее 3 (трех) экспертов из числа специалистов, информация о которых размещена в реестре экспертов по независимой оценке квалификации Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (СПКФР), не менее 2 (двух) из них являются штатными сотрудниками центра оценки квалификации (ЦОК).

8.3. В состав экспертной комиссии включаются эксперты по оценке квалификации и эксперты по виду профессиональной деятельности:

- эксперт по оценке квалификации (как правило 2 (два) и более) - лицо, обладающее знаниями и опытом для проведения работ в области оценки квалификации и организации проведения профессионального экзамена, штатный сотрудник ЦОК;

- эксперт по виду профессиональной деятельности (как правило 1 (один) и более) - лицо, обладающее специальными знаниями, опытом работы и квалификацией в определенной области профессиональной деятельности, необходимыми для проведения оценки соответствия требованиям профессионального стандарта соискателей квалификации.

8.4. Эксперты по оценке квалификации должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (С поправками, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20, заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8, заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6);

- иметь:

1. Диплом о высшем образовании не ниже уровня специалитета

2. Документы о повышении квалификации или профессиональной переподготовки в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита

3. Документы, подтверждающие наличие опыта работы не менее шести лет не ниже 7-го квалификационного уровня в области внутреннего аудита или в функциональной области деятельности организации.

8.5. Эксперты по виду профессиональной деятельности должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (С поправками, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20, заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8, заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6);

- иметь:

1. Диплом о высшем образовании не ниже уровня специалитета

2. Документы о повышении квалификации или профессиональной переподготовки в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита

3. Документы, подтверждающие наличие опыта работы не менее шести лет не ниже 7-го квалификационного уровня в области внутреннего аудита или в функциональной области деятельности организации;

- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР;

- иметь свидетельство о квалификации.

8.6. Эксперты должны:

Эксперт по оценке квалификации	Эксперт по виду профессиональной деятельности
<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена; - требования и установленный СПК порядок проведения теоретической и практической части профессионального экзамена и документирование результатов оценки; - содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами); - порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа); - правила деловой этики; 	<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена; - нормативные правовые акты, регулирующие вид профессиональной деятельности и проверяемую квалификацию; - содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами); - порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа); - правила деловой этики;
<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять оценочные средства в соответствии с компетенцией; - контролировать соблюдение процедуры профессионального экзамена, в т.ч. фиксировать нарушения (при наличии); - анализировать полученную при проведении профессионального экзамена информацию, проводить экспертизу документов и материалов; 	<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять оценочные средства в соответствии с компетенцией; - принимать экспертные решения по оценке квалификации в соответствии с компетенцией; - использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;

<ul style="list-style-type: none"> - использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации; - предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена; - проводить инструктажи соискателей, предусмотренные процедурой профессионального экзамена и оценочными средствами; - организовывать выполнение заданий соискателями, отвечать на вопросы организационно-технического характера; - при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю, имеющие общепрофессиональный характер на основе типовых; - формулировать и обосновывать результаты профессионального экзамена на основе оценки технических экспертов, а также собственных оценок по критериям общепрофессионального характера и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена; - документировать результаты профессионального экзамена; 	<ul style="list-style-type: none"> - предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена; - оценивать выполнение практического задания по критериям с фиксацией результатов оценки; - при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю на основе типовых; - оценивать портфолио по критериям с фиксацией результатов оценки в индивидуальной оценочной ведомости; - принимать экспертные решения по оценке квалификации на основе критериев оценки, содержащихся в оценочных средствах, и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена; - проверять и дополнять при необходимости протокол профессионального экзамена.
---	--

9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости):

При проведении профессионального экзамена должны соблюдаться общие требования охраны труда, техники безопасности, санитарных норм и правил. Специализированные требования к безопасности не установлены.

10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена:

1. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Как оценить качество работы внутреннего аудитора?

1. Профессионализм, независимость, объективность.
2. Глубина и широта проводимых аудиторских процедур.
3. Соответствие результатов работы аудитора целям и задачам организации.
4. Соответствие результатов работы аудитора ожиданиям руководства компании.

2. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие методы и инструменты используются внутренним аудитором для сбора информации и анализа деятельности организации?

1. Сбор и анализ документов, интервьюирование сотрудников.
2. Анализ публикаций касающихся отрасли и бизнеса компании.
3. Наблюдение за бизнес-процессами, проведение тестирования систем контроля.

4. Анализ финансовых показателей.

3. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Как можно минимизировать риски выявленные внутренним аудитом?

1. Разработать и внедрить соответствующие системы контроля.
2. Применить дисциплинарные взыскания к владельцам выявленных рисков.
3. Разработать процедуры и политики.
4. Проводить мониторинг и анализ результатов аудита.

4. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие меры могут быть предложены аудитором для улучшения управления и контроля инвестиционным проектом?

1. Улучшение системы контроля, обновление процедур управления рисками.
2. Внедрение новых технологий и информационных систем.
3. Повышение квалификации персонала, разработка политик и процедур.
4. Снижение издержек и повышение эффективности проекта.

5. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие нормативно-правовые акты регулируют проведение аудита инвестиционных проектов?

1. Федеральные законы о бухгалтерском учете, аудите и аудиторской деятельности.
2. Документами, предоставленными проверяемой компанией по запросу аудитора.
3. Порядки Министерства финансов и Центрального банка по проведению аудиторской проверки.
4. Регуляторными требованиями органов финансового контроля.

6. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие типичные аудиторские процедуры используются при аудите основных средств?

1. Проверка документов и записей о приобретении.
2. Проверка документов и записей о списании основных средств.
3. Переподсчет физического наличия активов.
4. Сравнение соответствующих документов и расчетов с соответствующими внутренними и внешними источниками информации.

7. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие основные цели аудита закупочной деятельности?

1. Проверку соответствия закупок установленным нормам и процедурам, выявление потенциальных рисков и нарушений.
2. Определение постановки закупленных ресурсов на бухгалтерский учет.
3. Определение эффективности использования ресурсов.
4. Обеспечение прозрачности и контроля над процессом закупок.

8. Выберите один правильный ответ.

Что такое контрольное событие?

1. Контрольное событие - это событие или действие, которое служит индикатором эффективности внутреннего аудита организации.
2. Контрольное событие - это событие или действие которое указывает на наличие системы внутреннего контроля в организации.
3. Контрольное событие - это событие или действие, которое указывает на недостатки внутреннего контроля организации.

4. Контрольное событие - это событие или действие, которое служит индикатором эффективности внутреннего контроля организации.

9. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие из перечисленных инструменты используются для идентификации рисков?

1. SWOT-анализ, анализ предпосылок.
2. Анализ статистических данных.
3. Дельфийский метод.
4. Смету и план проекта, опросы и фокус-группы.

10. Выберите один правильный ответ.

Что такое риск-регистр?

1. Риск-регистр - это документ, в котором фиксируются все выявленные риски, их характеристики для дальнейшего изучения.
2. Риск-регистр - это документ, в котором фиксируются все выявленные риски, их характеристики, возможные последствия и планы управления ими.
3. Риск-регистр - это документ, в котором фиксируются все выявленные риски для их передачи руководству подразделения внутреннего аудита.
4. Риск-регистр - это документ, в котором фиксируются все выявленные риски, их характеристики для дальнейшей передачи руководству компании.

11. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие основные цели аудита информационных систем?

1. Обеспечение конфиденциальности, целостности и доступности информации.
2. Проверку соответствия системы правилам и нормам.
3. Выявление уязвимостей и рисков.
4. Повышение эффективности работы информационных систем.

12. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какой должна быть квалификация аудитора информационных систем?

1. Аудитор должен обладать знаниями и навыками в области информационных технологий.
2. Специальные требования к квалификации не предусмотрены, если он не руководитель проверки.
3. Иметь опыт работы с аналогичными проектами.
4. Иметь соответствующий сертификат.

13. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какова роль независимого комитета внутреннего аудита в организации?

1. Оценивает эффективность и надлежащее функционирование внутреннего аудита.
2. Утверждает план проведения аудиторских проверок.
3. Предоставляет рекомендации улучшению внутреннего аудита.
4. Обеспечивает координацию между внутренними аудиторами и руководством организации.

14. Выберите один правильный ответ.

Что такое аудиторский риск?

1. Аудиторский риск - это риск предоставления аудитором отчета проверки с задержкой.
2. Аудиторский риск - это риск того, что аудитор во время проведения проверки может открыть лист нетрудоспособности.

3. Аудиторский риск - это риск того, что аудитор прекратит трудовые отношения с работодателем не завершив плановую проверку.
4. Аудиторский риск - это риск того, что аудитор пропустит существенные ошибки или мошенничество при проведении аудита.

15. Выберите один правильный ответ.

Что включает в себя анализ рисков?

1. Наличие системы управления рисками в организации.
2. Оценку потенциальных угроз безопасности и эксплуатации.
3. Оценка вероятности мошеннических действий в организации.
4. Идентификацию, оценку и приоритизацию рисков с последующим применением ресурсов для минимизации или контроля их негативного воздействия.

16. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Какие навыки и квалификации необходимы внутреннему аудитору для эффективного выполнения своих обязанностей?

1. Знаниями в области финансового аудита.
2. Знаниями в области систем управления и контроля, анализа данных и рисков.
3. Иметь профессиональные сертификаты.
4. Обладать коммуникативными навыками и уметь работать в команде.

17. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие риски могут возникнуть при проведении аудита информационных систем?

1. Использование устаревших или недостаточно надежных инструментов и методов.
2. Неквалифицированный персонал.
3. Возможность утечки конфиденциальной информации.
4. Предоставление отчетности не соответствующей ожиданиям заказчика.

18. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

К какому типу рисков Вы отнесете потерю баз данных, связанную с хакерской атакой?

1. Технические риски.
2. Экономические риски.
3. Социально-политические риски.
4. Риски связанные с человеческим фактором.

19. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие основные положения включаются в кодекс корпоративного управления?

1. Создание совета директоров, определения его полномочий.
2. Формирования независимых комитетов.
3. Обеспечения репутационной ответственности внутреннего аудита.
4. Обеспечения репутационной ответственности директоров и управленческой ответственности за ошибки.

20. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие из перечисленных принципов компании могут быть установлены в кодексе?

1. Соблюдение законодательства.
2. Защиту прав акционеров.
3. Обязательство соблюдения этических норм.
4. Регулярное информирование акционеров о финансовом положении компании.

21. Выберите один правильный ответ.

Кто может быть независимым директором?

1. Лицо, которое не имеет прямого или косвенного финансового интереса в компании.
2. Лицо, которое не является ее сотрудником.
3. Лицо, которое не имеет связей с контролирующим акционером.
4. Лицо, которое не имеет прямого или косвенного финансового интереса в компании, не является ее сотрудником и не имеет связей с контролирующим акционером.

22. Выберите один правильный ответ.

Какие лица не могут быть назначены на должности в органах управления компании согласно кодексу?

1. Лица, имеющие судимость или находящиеся под запретом занимать управленческие должности.
2. Лица не имеющие опыта работы.
3. Лица не имеющие квалификационного сертификата.
4. Лица не соответствующие требованиям менеджера по кадрам.

23. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Органами управления Общества являются

1. Единственный акционер.
2. Совет Директоров.
3. Коллегиальный исполнительный орган.
4. Все ответы верны.

24. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие преимущества может получить компания от внедрения кодекса корпоративного управления?

1. Повышение доверия акционеров и инвесторов.
2. Улучшение имиджа компании.
3. Снижение риска конфликта интересов.
4. Улучшение корпоративной культуры и эффективности управления.

25. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Как крупные акционеры могут влиять на соблюдение кодекса корпоративного управления?

1. Путем прямого участия в органах управления компании.
2. Контроля над назначением руководителей и влияния на принятие ключевых решений.
3. Путем посещения собраний и обсуждения повестки дня.
4. Путем анализа работы директоров.

26. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие требования кодекса корпоративного управления могут быть связаны с рисками и контролем?

1. Кодекс может содержать требования по оценке управления рисками.
2. Требования по контролю за финансовой деятельностью, обеспечению надежности внутреннего контроля.
3. Требования по обязательной аудиторской проверке.
4. Все ответы верны.

27. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие меры могут быть предприняты для повышения ответственности директоров компании?

1. Проведена аудиторская проверка деятельности.
2. Установлены критерии оценки их эффективности.
3. Установлено обязательное размещение финансовых отчетов и иных критических документов.
4. Разработаны меры дисциплинарного наказания для директоров компании.

28.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие инструменты используются для оценки эффективности корпоративного управления?

1. Анализ структуры собственности и голосования.
2. Оценку работы совета директоров.
3. Аудиты финансовой отчетности.
4. Все ответы верны.

29.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие методы и инструменты используются при оценке внутреннего контроля?

1. Аудиты внутреннего контроля.
2. Тестирование эффективности процедур.
3. Анализ рисков и слабых мест, опросы и интервью с персоналом.
4. Сравнение с лучшими практиками в отрасли.

30.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие могут быть причины недостаточности внутреннего контроля?

1. Недостаточная регламентация процедур.
2. Отсутствие надлежащего подбора и надлежащей квалификации ответственных лиц.
3. Слабые места в системе контроля.
4. Неправильная оценка рисков.

31.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие методы оценки запасов используются в бухгалтерском учете?

1. ФИФО (первым поступил - первым списан).
2. ЛИФО (последним поступил - первым списан).
3. Средневзвешенной стоимости.
4. Все ответы верны.

32.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Что относится к основным видам финансовых отчетов?

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Отчет о движении денежных средств.
4. Отчет об изменении капитала.

33.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие основные этапы участия бухгалтерии в процессе аудита?

1. Подготовка документации по запросу аудита.
2. Подготовка производственных отчетов.
3. Проведение внутреннего контроля.
4. Координация работы с внешним аудитором.

34.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие этапы включает аудит инвестиционных проектов?

1. Планирование, сбор и анализ информации.
2. Проверку финансовых отчетов.
3. Оценку системы управления рисками и внутреннего контроля.
4. Выдачу аудиторского заключения.
5. Все ответы верны

35.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие риски обычно связаны с инвестиционными проектами?

1. Финансовые.
2. Операционные.
3. Репутационные.
4. Регуляторные.

36.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие меры Вы предложите по итогам аудита закупочной деятельности для устранения выявленных нарушений или недостатков?

1. Изменение процедур закупок.
2. Улучшение контроля и мониторинга.
3. Назначение ответственных за исправление выявленных нарушений.
4. Обеспечение обучения сотрудников.

37.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие меры можно предложить по результатам оценки внутреннего контроля для его улучшения ?

1. Пересмотр и усиление политик и процедур.
2. Улучшение системы отчетности и контроля.
3. Обучение сотрудников в области контроля и внутреннего аудита.
4. Увольнение сотрудников ответственных за организацию системы внутреннего контроля.

38.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Каким образом реализуется контроль и оценка эффективности проведенного аудита закупочной деятельности?

1. Оценка реализации рекомендаций.
2. Мониторинг изменений в закупочной деятельности организации.
3. Проведения повторного аудита для проверки результатов.
4. Все ответы верны.

39.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие требования предъявляются к внутренним аудиторам?

1. Независимость
2. Компетентность.
3. Этическая ответственность.
4. Соблюдение профессиональных стандартов.

40.Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Какие действия должны быть выполнены аудитором в случае обнаружения мошенничества?

1. Аудитор должен немедленно сообщить о нем руководству.

2. Предпринять дополнительные действия для выяснения обстоятельств и причин мошенничества.
3. Сообщить в службу безопасности.
4. Все ответы верны.

11. Критерии оценки (ключи к заданиям), правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена:

№ задания	Правильные варианты ответа	Вес задания или баллы, начисляемые за верный ответ
1.	1,2,3	1
2.	1,2,3,4	1
3.	1,3,4	1
4.	1,2,3,4	1
5.	1,3,4	1
6.	1,2,3,4	1
7.	1,3,4	1
8.	4	1
9.	1,2,3,4	1
10.	2	1
11.	1,2,3,4	1
12.	1,3,4	1
13.	1,3,4	1
14.	4	1
15.	4	1
16.	1,2,3,4	1
17.	1,2,3	1
18.	4	1
19.	1,2,4	1
20.	1,2,3,4	1
21.	4	1
22.	1	1
23.	4	1
24.	1,2,3,4	1
25.	1,2	1
26.	4	1
27.	1,2,3	1
28.	4	1
29.	1,2,3,4	1
30.	1,2,3,4	1
31.	4	1
32.	1,2,3,4	1
33.	1,3,4	1
34.	5	1
35.	1,2,3,4	1
36.	1,2,3,4	1
37.	1,2,3,4	1
38.	4	1

39.	1,2,3,4	1
40.	1,2	1

Правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена:

К практическому этапу экзамена допускаются соискатели, набравшие не менее 30 баллов из 40 возможных (или правильно ответившие на 75% заданий).

12. Задания для практического этапа профессионального экзамена:

а) задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях:

1) трудовая функция: Е/01.7. Управление (руководство) службой внутреннего аудита

Задание № 1.

Трудовые действия: Согласование риск-ориентированного плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита с учетом стратегических целей организации и предложений заинтересованных лиц организации

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификации/Экзаменационный центр
2. Максимальное время выполнения задания: **60 минут.**
3. Не допускается использование телефонной связи, Интернета и иных источников информационно-коммуникационные технологии, помощи других физических лиц.

Какие риски могут возникнуть в результате слабой системы внутреннего контроля?

Укажите не менее 4 рисков с обоснованием.

Предложите процедуры для минимизации рисков.

Модельный ответ.

Ответ:

В результате слабой системы внутреннего контроля могут возникнуть следующие риски:

1. Риск финансовых мошенничеств, так как слабая система контроля может увеличить вероятность возникновения и обнаружения финансовых махинаций.
2. Риск потери активов или ресурсов организации, так как слабая система контроля может позволить совершить кражу или неправомерное использование ресурсов.
3. Риск ошибок и неточностей в финансовых отчетах, так как слабая система контроля может привести к неправильной записи или отражению операций.
4. Риск нарушения правил и регуляций, так как слабая система контроля может привести к нарушению требований законодательства и нормативных актов.
5. Риск ущерба репутации организации, так как слабая система контроля может привести к плохому качеству продукции или услуг, неправомерным действиям или нарушению этических стандартов.

Для минимизации этих рисков необходимо усилить систему внутреннего контроля, внедрить соответствующие процедуры и политики, обучить сотрудников и поддерживать их отчетность и ответственность за выполнение контрольных мер

Критерии оценки:

Не менее трех позиций из перечисленных рисков и процедур.

2) трудовая функция: Е/02.7. Организация работы по выполнению заданий (поручений) и предоставление отчетов акционерам (собственникам), совету директоров и руководителям организации

Задание № 2.

Трудовые действия: Организация работы по выполнению плановых и внеплановых заданий (поручений) от акционеров (собственников), совета директоров и руководителей организации

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификации/Экзаменационный центр
2. Максимальное время выполнения задания: **60 минут.**
3. Не допускается использование телефонной связи, Интернета и иных источников информационно-коммуникационные технологии, помощи других физических лиц.

Предложите методику проверки инвестиционных проектов для внутреннего аудита.

Модельный ответ.

Методика проверки инвестиционных проектов для внутреннего аудита должна включать следующие шаги:

1. Определение целей и ожидаемых результатов инвестиционного проекта. Важно понять, какие именно результаты ожидаются от проекта, чтобы определить, является ли он успешным или нет.
2. Анализ возможных рисков. Инвестиционные проекты всегда сопряжены с рисками, поэтому важно провести анализ возможных рисков и оценить их влияние на проект. Это позволит определить, насколько проект устойчив и какие меры следует предпринять для управления рисками.
3. Оценка финансовых показателей. Для проверки инвестиционного проекта важно оценить его финансовые показатели, такие как ожидаемая прибыльность, текущая стоимость и внутренняя норма доходности. Сравнение финансовых показателей с установленными целями позволит сделать вывод о целесообразности проекта.
4. Проверка соответствия проекта законодательству и регуляторным требованиям. Важно убедиться, что инвестиционный проект соответствует законодательству и другим регулирующим требованиям, особенно в отношении финансов и управления рисками.
5. Анализ процесса управления проектом. Это включает оценку системы контроля и управления проектом, а также оценку эффективности принятых мер для достижения целей проекта.
6. Оценка качества проводимого анализа. Важно проверить, насколько качественно была проведена оценка инвестиционного проекта и насколько точными были прогнозы и предсказания.

7. Формирование отчета. По результатам проведенной проверки следует подготовить отчет, который содержит описание проведенных проверок, анализ полученных данных, выявленные проблемы и рекомендации по улучшению.

8. Проведение аудита рекомендаций. После формирования отчета следует провести проверку внедрения рекомендаций и добиться их реализации.

Критерии оценки:

Предложение не менее 4 пунктов из предложенного списка.

3) трудовая функция: Е/03.7. Стратегическое управление службой внутреннего аудита

13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации:

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации «Главный аудитор (7 уровень квалификации)», принимается при соответствии итогов выполнения всех заданий всем установленным критериям.

14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств:

"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ

Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления"

"Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021)

Информационное сообщение Минфина России от 23.06.2022 N ИС-учет-39 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)

Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.01.2022)