

ПРИМЕР ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
для оценки квалификации  
«Главный аудитор (7 уровень квалификации)»  
(наименование квалификации)

2020 год

## Состав комплекта оценочных средств<sup>1</sup>

	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	4
7.	Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	5
8.	Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	7
9.	Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	9
10.	Задания для теоретического этапа профессионального экзамена	9
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	12
12.	Задания для практического этапа профессионального экзамена	13
13.	Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации	13
14.	Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств (при наличии)	13

<sup>1</sup> В соответствии с Приложением к Положению о разработке оценочных средств для проведения независимой оценки квалификации, утвержденному приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 1 ноября 2016 г. N 601н

## Структура оценочных средств

1. Наименование квалификации и уровень квалификации:

**Главный аудитор, уровень 7**

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 код **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 <sup>2</sup>
1	2	3
Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 1,2,4,15,19,22,24,25,27,28,30,32, 34,35,37,40
Международные концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 3,5,9,18,21,26,36
Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 6,29
Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 13,17,23,33,38
Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 7,8,10,11,31
Основы информационных технологий и информационной безопасности	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 12,16
Основы теории коммуникации, теории мотивации	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 39
Принципы групповой динамики, командной работы, лидерства	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 14,20

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:

количество заданий с выбором ответа: 40 ;

количество заданий с открытым ответом: 0 ;

количество заданий на установление соответствия: 0 ;

количество заданий на установление последовательности: 0 ;

время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 60 минут.

<sup>2</sup> 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.

## 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 <sup>3</sup> и № задания
1	2	3
ТФ: Е/01.7. Управление (руководство) службой внутреннего аудита ТД: 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.	Соответствие результата выполнения задания установленному «модельному ответу» Решение о прохождении практической части экзамена принимается при наличии в ответе семи и более ключевых слов и словосочетаний	Задание на выполнение трудовых функций в модельных условиях Задание №1
ТФ: Е/02.7. Организация работы по выполнению заданий (поручений) и предоставление отчетов акционерам (собственникам), совету директоров и руководителям организации ТД: 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	Соответствие результата выполнения задания установленному «модельному ответу» Решение о прохождении практической части экзамена принимается при наличии в ответе четырех и более ключевых слов и словосочетаний	Задание на выполнение трудовых функций в модельных условиях Задание №2
ТФ: Е/02.7. Организация работы по выполнению заданий (поручений) и предоставление отчетов акционерам (собственникам), совету директоров и руководителям организации ТД: 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	Соответствие результата выполнения задания установленному «модельному ответу» Решение о прохождении практической части экзамена принимается при наличии в ответе всех ключевых слов и словосочетаний	Задание на выполнение трудовых функций в модельных условиях Задание №3

<sup>3</sup> Для проведения практического этапа профессионального экзамена используются два типа заданий: задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях; портфолио.

Обязательно одно задание из трех

7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:

**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) или наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) или наличие Сублицензионного соглашения с СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций» и соответствующие заключение от 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.

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

## **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 центров оценки квалификаций автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (собственной или на основании лицензии) или наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) или наличие Сублицензионного соглашения с СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций» и соответствующие заключение от 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, включающей систему наблюдения и контроля за дистанционной сдачей экзаменов (система прокторинга) и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР, системами удаленной аутентификации для подтверждения подлинности документов, удостоверяющих личность Соискателя, а также функционалом удаленной идентификации и подтверждения личности Соискателя, в соответствии с соответствующими Федеральными и прочими законодательными актами, приказами и распоряжениями уполномоченных органов РФ.
- либо наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» или СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций».

### **Технические требования к компьютеру Соискателя**

<b>Параметр</b>	<b>Минимальные</b>	<b>Рекомендуемые</b>
<b>Разрешение и fps веб-камеры</b>	720p 30fps	1080p 30fps
<b>Тип интернета</b>	Выделенная линия	Выделенная линия (Ethernet)

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

### Технические требования к компьютеру Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
<b>Тип интернета</b>	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
<b>Скорость интернета на скачивание</b>	10Mbps	20Mbps
<b>Скорость интернета на загрузку</b>	5Mbps	10Mbps
<b>Оперативная память (RAM)</b>	4 GB	8 GB
<b>Процессорная частота</b>	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
<b>Доступность портов</b>	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
<b>Интернет-браузер</b>	Google Chrome последней версии	
<b>Микрофон</b>	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 правками, 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 диплом о высшем образовании не ниже уровня специалитета;
- иметь документ о повышении квалификации или профессиональной переподготовки в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита;
- иметь документы, подтверждающие наличие опыта работы не менее шести лет не ниже 7 квалификационного уровня в области внутреннего аудита или в функциональной области деятельности организации.
- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР.

## 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 правками, 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 диплом о высшем образовании не ниже уровня специалитета;
- иметь документ о повышении квалификации или профессиональной переподготовки в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита;
- иметь документы, подтверждающие наличие опыта работы не менее шести лет не ниже 7 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"> <li>- нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- требования и установленный СПК порядок проведения теоретической и практической части профессионального экзамена и документирование результатов оценки;</li> <li>- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);</li> <li>- порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа);</li> <li>- правила деловой этики;</li> </ul>	<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- нормативные правовые акты, регулирующие вид профессиональной деятельности и проверяемую квалификацию;</li> <li>- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);</li> <li>- порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа);</li> <li>- правила деловой этики;</li> </ul>
<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> </ul>	<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> </ul>



<ul style="list-style-type: none"> <li>- контролировать соблюдение процедуры профессионального экзамена, в т.ч. фиксировать нарушения (при наличии);</li> <li>- анализировать полученную при проведении профессионального экзамена информацию, проводить экспертизу документов и материалов;</li> <li>- использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</li> <li>- предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- проводить инструктажи соискателей, предусмотренные процедурой профессионального экзамена и оценочными средствами;</li> <li>- организовывать выполнение заданий соискателями, отвечать на вопросы организационно-технического характера;</li> <li>- при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю, имеющие общепрофессиональный характер на основе типовых;</li> <li>- 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;</li> <li>- документировать результаты профессионального экзамена;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации в соответствии с компетенцией;</li> <li>- использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</li> <li>- предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- оценивать выполнение практического задания по критериям с фиксацией результатов оценки;</li> <li>- при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю на основе типовых;</li> <li>- оценивать портфолио по критериям с фиксацией результатов оценки в индивидуальной оценочной ведомости;</li> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации на основе критериев оценки, содержащихся в оценочных средствах, и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</li> <li>- проверять и дополнять при необходимости протокол профессионального экзамена.</li> </ul>
--	--

### 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:

Вопрос 1.

Вы являетесь руководителем службы внутреннего аудита (СВА) крупного холдинга и в настоящий момент осуществляете процесс годового планирования аудитов. Какую информацию Вы должны принять во внимание при осуществлении годового планирования?

- I. Результаты формализованной оценки рисков
- II. Суждение руководителя СВА о рисках
- III. Предложения высшего исполнительного руководства и совета директоров (наблюдательного совета)
- IV. Информацию «Горячей линии» (канала сообщений о нарушениях)

Выберите правильный вариант

- А. I и III
- Б. I, II, III, IV
- В. II и IV
- Г. I, II и III

Вопрос 2.

Кто несет ответственность за эффективность внутреннего аудита, если функцию внутреннего аудита выполняет внешний поставщик услуг?

- А. Внешний поставщик услуг на основании условий договора с заказчиком
- Б. Внешний поставщик услуг на основании «Задания на проведение аудита»
- В. Организация, являющаяся заказчиком услуг
- Г. Руководитель внутреннего аудита, являющийся заказчиком услуг

Вопрос 3.

Корпоративный секретарь попросил руководителя СВА обозначить перечень основных тем, с которыми он планирует выступать перед советом директоров в течение года. Какие темы максимально соответствуют Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (Стандартам)?

- I. О внедрении процедур противодействия мошенничеству в операционные процессы и перспективах развития и совершенствования указанных процедур
- II. О существенных рисках и проблемах организации внутреннего контроля в целях противодействия мошенничеству
- III. О процессе и результатах последующего мониторинга устранения нарушений, ранее выявленных в процедурах противодействия мошенничеству
- IV. О распределении полномочий в части внедрения мер по устранению нарушений в процедурах противодействия мошенничеству

Выберите правильный вариант

- А. I, II, III и IV
- Б. III и IV
- В. II и III
- Г. II, III и IV

Вопрос 4.

По результатам проведения оценки качества внутреннего аудита независимые внешние оценщики подготовили заключение. На основании полученного заключения руководитель службы внутреннего аудита (СВА) обязан проинформировать совет директоров (наблюдательный совет) о соответствии:

- I. Деятельности СВА требованиям Положения по внутреннему аудиту
- II. Показателей эффективности СВА лучшим практикам в области внутреннего аудита
- III. Деятельности службы внутреннего аудита Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита
- IV. Методик аудиторских проверок целям и задачам деятельности СВА

Выберите правильный вариант

- А. I, II, III
- Б. I, II, III, IV
- В. I, II
- Г. Только III

## Вопрос 5.

Руководитель СВА при осуществлении годового планирования пришел к мнению, что для достижения целей деятельности службы ему необходим дополнительный штат сотрудников. Какая информация с большей степенью вероятности поможет руководителю СВА убедить комитет по аудиту совета директоров в необходимости увеличения количества сотрудников службы?

- А. Отчет генерального директора о рисках, фактически реализовавшихся в областях, не включенных в план аудитов
- Б. Результаты оценки рисков организации с указанием областей значимого риска, которые не могут быть покрыты аудиторскими проверками в течение года из-за нехватки ресурсов
- В. Анализ бюджета службы в сравнении с бюджетом аналогичного подразделения в другой компании (в пределах одной отрасли)
- Г. Отчет внешнего эксперта с рекомендацией относительно увеличения штата СВА

## Вопрос 6.

При проведении аудита завода в Армении руководство настойчиво приглашает Руководителя СВА в национальный ресторан, обещая в ходе застолья также обсудить вопросы, связанные с выполнением аудиторского задания. Какую позицию по данному вопросу должен занять внутренний аудитор?

- А. Ответить категорическим отказом, сославшись на Кодекс этики Института внутренних аудиторов
- Б. Посещение ресторана может быть приемлемым вариантом, при условии самостоятельной оплаты своего счета
- В. Согласиться, чтоб не обидеть руководство завода
- Г. Согласиться, так как оплату счета в ресторане нельзя считать подарком

## Вопрос 7.

Руководитель СВА полагает, что ресурсов его подразделения недостаточно для покрытия аудиторскими проверками всех областей значимого риска в течение ближайшего года. Какой механизм, в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, корректнее всего использовать в данной ситуации?

- Д. Доведение до Комитета по аудиту перечня существенных рисков, которые не могут быть покрыты аудиторскими проверками из-за недостатка ресурсов внутреннего аудита
- Е. Обращение к менеджменту организации с просьбой подготовить доклад о рисках, фактически реализовавшихся в областях, не включенных в план аудитов
- Ж. Сравнение бюджета подразделения ВА с бюджетом аналогичного подразделения в другой компании (в пределах одной отрасли), с подготовкой отчета для Комитета по аудиту
- З. Привлечение внешних экспертов для оценки достаточности ресурсов СВА, в заключении которых, вероятнее всего, будет содержаться рекомендация относительно увеличения штата подразделения ВА

## Вопрос 8.

Одна из дочерних организаций обратилась к руководителю СВА с просьбой предоставить консультацию в части правомерности действий арендатора, с которым заключен договор аренды горнопроходческого комбайна. В текущем периоде арендатором не была оплачена арендная плата за два месяца. При этом арендатор сообщил, что комбайн был передан в неработоспособном состоянии, вследствие чего возникла срочная необходимость замены двух деталей. Соответственно, замена деталей была произведена в счет оплаты аренды. После получения такой информации был созван технический совет, состоящий из специалистов организации, который подтвердил необходимость замены деталей. Однако в руководстве организации существует мнение, что арендатор не имел право удерживать сумму расходов из арендной платы. На какие важные вопросы в этом кейсе должен в первую очередь обратить внимание Руководитель СВА?

- I. Были ли задействованы в решении данного вопроса юристы организации, которые должны были дать заключение о правомерности действий арендатора, действующего в соответствии с положениями Гражданского Кодекса РФ, статья 612
- II. Был ли осуществлен технический контроль работоспособности оборудования при передаче оборудования арендатору
- III. Существует ли в организации положение о работе Технического Совета
- IV. Подтвердил ли арендатор стоимость замены двух деталей

Что из перечисленного верно?

- A. I, II, III, IV
- B. I, II, IV
- B. II, III
- Г. I, II

Вопрос 9.

Разъездной характер работы устанавливается:

- I. Указанием в трудовом договоре
- II. Приказом о приеме на работу
- III. Приказом о направлении в командировку
- IV. Фиксацией в коллективном договоре, соглашении, локальных нормативных актах перечня работ (профессий, должностей) с разъездным характером

Что из перечисленного верно?

- A. I, II, III, IV
- B. I, II, IV
- B. I, II
- Г. I, IV

Вопрос 10.

На заседании Совета директоров, посвященному утверждению стратегии развития, было принято решение о цифровизации бизнеса. Какие цели развития подразделения ВА могут обеспечить соответствие стратегии организации?

- A. Переход на использование новых механизмов анализа больших данных
- B. Использование передовых средств автоматизации деятельности СВА
- B. Включение в штат СВА ИТ-аудиторов
- Г. Обучение сотрудников СВА в части развития навыков работы с цифровой информацией

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:

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

Вариант соискателя содержит 40 заданий. Баллы, полученные за выполненное задание, суммируются. Максимальное количество баллов – 40, что составляет 100%. Решение о допуске к практическому этапу экзамена принимается при условии достижения не менее 75% от максимально возможного балла за тест (100%), что составляет 30 баллов.

В качестве факта сдачи теоретической части профессионального экзамена центр оценки квалификации может засчитать Сертификат признания, выданный Советом по профессиональным квалификациям финансового рынка в результате успешного прохождения государственной итоговой аттестации по программам, прошедшим профессионально-общественную аккредитацию.

В качестве факта сдачи теоретической части профессионального экзамена центр оценки квалификации может засчитать Сертификат признания, выданный Советом по профессиональным квалификациям финансового рынка по результатам участия соискателей в конкурсе Finskills.

12. Задания для практического этапа профессионального экзамена:

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

Трудовая функция: Е/01.7. Управление (руководство) службой внутреннего аудита;  
 трудовое действие (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.

**Познакомьтесь с описанием ситуации и выполните приведенное ниже задание.**

Компании ТЕПЛО принадлежит 15 теплоэлектростанций. Станции работают на разных видах топлива, расположены в разных географических регионах, но все были построены более 20 лет назад. В компании создана Служба Главного инспектора, чьей обязанностью является методическая и образовательная поддержка, а также оценка качества процессов, влияющих на технологическую, экологическую безопасность и безопасность труда. Также ТЕПЛО несколько лет назад получило и ежегодно подтверждает соответствие требованиям стандартов ИСО. Кроме того, в текущем году Служба безопасности компании создала аналитическую группу, нацеленную на выявление всех типов мошенничества при совершении закупок.

Задание:

1. Составьте схему (матрицу) предоставления гарантий, указав не менее 15 ключевых рисков, присущих деятельности компании.
2. Назовите условие, необходимое для того, чтобы подразделение внутреннего аудита могло полагаться на деятельность прочих контролирующих подразделений при оценке эффективности системы внутреннего контроля компании.

Условия выполнения задания:

место выполнения задания: ЦОК/ЭЦ;

максимальное время выполнения задания (как правило, не более 6 часов): 20 минут;

б) задание для оформления и защиты портфолио: не предусмотрено.

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 достижении критериев оценки для заданий практического этапа.

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

1. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита
2. Кодекс этики внутренних аудиторов
3. Концепция COSO «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» (COSO ERM)
4. «Кодекс корпоративного управления» (Одобен Советом директоров Банка России, письмо от 10 апреля 2014 г. N 06-52/2463)
5. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 15.04.2019) "Об акционерных обществах"
6. Письмо Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим

субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"

7. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
8. Гражданский Кодекс РФ, N 51-ФЗ от 30 ноября 1994 года
9. Трудовой Кодекс РФ N 197-ФЗ от 30 декабря 2001 года