

**ПРИМЕР ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
для оценки квалификации  
**«Внутренний аудитор-консультант (7 уровень 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	4
8.	Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	8
9.	Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	9
10.	Задания для теоретического этапа профессионального экзамена	10
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	12
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:

**Внутренний аудитор-консультант (7 уровень квалификации)**

2. Номер квалификации: **08.01000.04**

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 1,2,3,12,13,15,38
Международные концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 5,10,20,21,23,28,30,32,34,35
Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 18,24,31
Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 4,29
Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	11,16,25,27,37,39
Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 8,17,22,26,33,36,40
Основы информационных технологий и информационной безопасности	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 14,19
Ключевые риски и средства контроля, связанные с информационными технологиями	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 9,14

<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.

Основы теории коммуникации, теории мотивации	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 6,7
--	--	-------------------------

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

#### 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
<p><b>трудовая функция В/01.7:</b>            Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы</p> <p><b>трудовое действие (действия):</b>            Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения);            Предложение способов снижения рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)</p> <p><b>трудовая функция: В/02.7</b>            Выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы;</p> <p><b>трудовое действие (действия):</b>            Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита консультационного проекта;            Предложение способов снижения рисков объекта консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта)</p>	<p>Соответствие результата выполнения задания установленному «модельному ответу»</p> <p>Решение о прохождении практической части экзамена принимается при наличии в ответе семи и более ключевых слов и словосочетаний</p>	<p>Задание на выполнение трудовых функций</p> <p>Задание № 1</p>

#### 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:

<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.

- 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)

<b>Характеристики монитора</b>	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
<b>Интернет-браузер</b>	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**

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 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 документ, подтверждающий наличие высшего образования не ниже уровня бакалавриата;

- иметь документ о повышении квалификации или профессиональной переподготовки в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита;

- иметь документы, подтверждающий наличие опыта работы не менее трех лет не ниже 6-го 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 документ, подтверждающий наличие высшего образования не ниже уровня бакалавриата;

- иметь документ о повышении квалификации или профессиональной переподготовки в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита;

- иметь документы, подтверждающий наличие опыта работы не менее трех лет не ниже 6-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
а) знать: - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена; - требования и установленный СПК	а) знать: - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена; - нормативные правовые акты,



<p>порядок проведения теоретической и практической части профессионального экзамена и документирование результатов оценки;</p> <ul style="list-style-type: none"> <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>регулирующие вид профессиональной деятельности и проверяемую квалификацию;</p> <ul style="list-style-type: none"> <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> <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>	<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> <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.

Для увеличения эффективности труда необходимо:

- А. Четко формулировать цель работы
- Б. Давать общее представление о необходимых результатах
- В. Ориентироваться не на результат, а на процесс работы
- Г. Своевременно стимулировать работников

Вопрос 2.

Внутренний аудитор доложил Руководителю службы внутреннего аудита о выполнении задания. Это пример коммуникации:

- А. Горизонтальной
- Б. Нисходящей
- В. Восходящей
- Г. Интерактивной

Вопрос 3.

Какая финансовая информация, заключенная в показателях бухгалтерской отчетности, является существенной для заинтересованных пользователей?

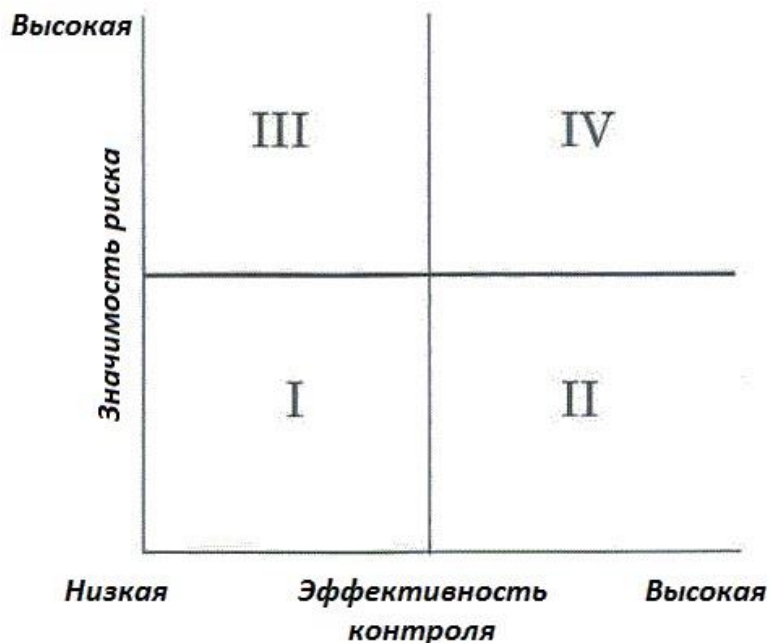
- А. Та, сокрытие которой может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на ее основе
- Б. Та, которая подтверждена независимым аудитором
- В. Информация о стоимости чистых активов
- Г. Та, которая одобрена к публикации руководством

Вопрос 4.

Интернет-брандмауэр (firewall) предназначен для обеспечения защиты от:

- А. Компьютерных вирусов.
- Б. Несанкционированного доступа извне.
- В. Ударов молнии и скачков напряжения.
- Г. Поджогов

Вопрос 5.



Если риск появляется в нижней правой части квадранта II карты рисков, это означает, что:

- А. Баланс между риском и контролем оптимален.
- Б. Контроль является чрезмерным по отношению к риску
- В. Контроль является недостаточным по отношению к риску
- Г. Недостаточно информации для принятия решения

Вопрос 6.

При проведении аудита системы управления организацией внутренний аудитор обратил внимание на систематическое неисполнение указаний Совета директоров.

Какие рекомендации должен дать внутренний аудитор?

- I. Применить меры дисциплинарного воздействия по отношению к руководству общества
- II. Усовершенствовать систему контроля исполнения указаний Совета директоров
- III. Разработать и внедрить меры по повышению исполнительской дисциплины в организации
- IV. Премировать сотрудников, своевременно выполняющих указания Совета директоров

Что из перечисленного верно?

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

Вопрос 7.

Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем:

- А. Ознакомления с результатами аудитов коллег по отрасли
- Б. Непрерывного процесса ознакомления с материалами проверок Службы безопасности
- В. Непрерывного профессионального развития
- Г. Подтверждения квалификации черезхождение тестов (например, в сети интернет)

Вопрос 8.

В какой из приведенных ситуаций оборудование не должно относиться к основным средствам в бухгалтерском учете?

- А. Оборудование предназначено для использования в течение 18 месяцев
- Б. Оборудование получено, но не оплачено
- В. Оборудование приобретено в целях его последующей перепродажи
- Г. Оборудование всегда должно относиться к основным средствам в бухгалтерском учете

Вопрос 9.

Внутренний аудит должен оценивать адекватность и эффективность контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной деятельности организации и ее информационных систем, в части:

- А. Достижения стратегических целей организации
- Б. Обеспечения достоверности отчетности
- В. Эффективности и результативности деятельности
- Г. Все ответы верны

Вопрос 10.

Регламент по бюджетированию является примером следующего вида контрольной процедуры:

- А. Превентивная контрольная процедура
- Б. Директивная контрольная процедура
- В. Процедура дублирующего контроля
- Г. Процедура текущего мониторинга

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:**

В/01.7 Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы, трудовое действие (действия):

Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения);

Предложение способов снижения рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)

**трудовая функция:**

В/02.7 Выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы;  
трудовое действие (действия):

Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита консультационного проекта;  
Предложение способов снижения рисков объекта консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта)

**Задание №1:**

Компания НОВА была создана полгода назад. Цель нового предприятия – разработка, производство, упаковка и доставка готовых блюд высокого качества с использованием последних достижений как промышленных, так и информационных технологий. За полгода было разработано меню из 250 блюд, закуплено, смонтировано и протестировано кухонное оборудование, а также завершена разработка приложения, через которое можно размещать заказы на продукцию НОВА. Активные продажи начались 3 недели назад. За указанный период:

1. Производство трижды не смогло выпустить заказанное на день количество продукции;
2. Ротация сотрудников производства составила 20%;
3. Продукты для производства закупаются в соседнем супермаркете;
4. Несколько корпоративных клиентов отказалось от сотрудничества с НОВА из-за неудобного интерфейса для заказа;
5. Разработчик отказывается от юридического оформления права собственности на приложение;
6. Упаковка уникального дизайна, закупленная из расчета полугодовой потребности производства, нарушает требования к упаковке пищевых продуктов и должна быть заменена.

Разработайте рекомендации по повышению эффективности бизнес-процессов компании на ближайшие полгода.

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 «**Внутренний аудитор-консультант (7 уровень квалификации)**» принимается при достижении критериев оценки для заданий практического этапа.

При наличии у соискателя диплома ИСФМ «Сертифицированный профессиональный внутренний аудитор» и подтверждении соответствия соискателя требованиям к образованию и опыту работы, соискателю засчитывается теоретическая и практическая часть профессионального экзамена и принимается положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации «Внутренний аудитор-консультант (7 уровень квалификации)».

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» (Утвержден Банком России 10 апреля 2014 г., письмо

- 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