

Общество с ограниченной ответственностью

"УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР "ИВА"

УТВЕРЖДАЮ
Директор



«10» января 2024 г.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА –
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ**

«Основы внутреннего аудита»

Объем программы (трудоемкость): 64,37 академических часов

Срок освоения программы — 8 уч. недель

Форма обучения: заочная (с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения)

г. Москва

2024 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Характеристика программы:

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Основы внутреннего аудита» (далее – программа) является учебно-методическим нормативным документом, регламентирующим содержание, организационно-методические формы и трудоемкость обучения.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «**Основы внутреннего аудита**» разработана в соответствии с нормами Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» с учетом требований приказа Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам», профессионального стандарта «Внутренний аудитор» (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24 июня 2015 года N 398н) и Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (утв. приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. N 954).

1.2. Категория обучающихся: лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование; лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование, бухгалтера, экономисты, менеджеры качества.

1.3. Объем программы (трудоемкость): общая трудоемкость 64,37 академических часов.

1.4. Срок освоения программы — 8 учебных недели

1.5. Форма обучения: заочная (с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения).

1.6. Документ, выдаваемый после завершения обучения: удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ПРОГРАММЫ

2.1. Цель программы заключается в получении теоретических знаний и овладении практическими умениями и навыками, обеспечивающими формирование и совершенствование у слушателей профессиональных компетенций, необходимых для проведения внутреннего аудита.

2.2. Задачи программы:

1. Формирование знаний об основах внутреннего аудита и контроля качества.
2. Формирование навыков по планированию и проведению внутренней аудиторской проверки.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

3.1. Программа направлена на совершенствование и приобретения новых компетенций для проведения внутреннего аудита и контроля в организации, обеспечивающих качественную, безопасную и эффективную профессиональную деятельность в современных условиях.

3.2. В планируемых результатах обучения отражается связь с требованиями соответствующего профессионального стандарта «Внутренний аудитор» (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24 июня 2015 года N 398н) и требованиями соответствующего Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (утв. приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. N 954).

3.3. Программа направлена на получение и совершенствование слушателями универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций.

В результате освоения программы слушатели будут обладать *универсальными компетенциями (УК)*, включающими в себя способность:

УК-1. осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач;

УК-2 определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений;

УК-3 осуществлять социальное взаимодействие и реализовывать свою роль в команде;

УК-4 осуществлять деловую коммуникацию в устной и письменной формах на государственном языке Российской Федерации и иностранном(ых) языке(ах);

В результате освоения программы слушатели будут обладать *общепрофессиональными компетенциями (ОПК)*:

ОПК-2 осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;

ОПК-4 предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;

ОПК-5 использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач.

В результате освоения программы слушатели будут обладать *профессиональными компетенциями* (ПК):

ПК-1 определение потребности в проведении внутреннего аудита в организации;

ПК-2 планирование, разработка и проведение внутреннего аудита в организации;

ПК-3 формирование системы внутреннего контроля в организации.

3.3. Планируемым результатом обучения является освоение и совершенствование как теоретических знаний, так и практических умений и навыков

В результате освоения программы обучающиеся

будут знать:

- основы внутреннего аудита и внутреннего контроля;
- основные методологические документы подразделения внутреннего аудита;
- виды аудиторской проверки;
- деловую этику внутреннего аудитора;
- этапы проведения аудиторской проверки;
- правила планирования аудиторской проверки;
- правила формирования аудиторского отчета;
- правила проведения аудита основных бизнес-процессов в организации;
- основы делового общения;

будут уметь:

- систематизировать знания, полученные в процессе обучения;
- определять необходимость в проведении внутреннего аудита;
- планировать внутреннюю аудиторскую проверку;
- определять риски аудиторской проверки;
- формировать отчет по внутренней аудиторской проверке;

- проводить аудит основных бизнес-процессов в организации;
- проводить интервью при проведении внутренней аудиторской поверхности;
- создавать деловые письма и рабочие документы при проведении внутренней аудиторской проверки;

владеть навыками:

- выбора нужной аудиторской проверки в зависимости от цели;
- описания этапов внутренней аудиторской проверки;
- определения и формулировки контрольных процедур;
- выпуска аудиторского отчета;
- аудита основных бизнес-процессов организации;
- делового общения и публичного выступления.

4. УЧЕБНЫЙ ПЛАН дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Основы внутреннего аудита»

Цель обучения – получение теоретических знаний и овладение практическими умениями и навыками, обеспечивающими формирование у слушателей профессиональных компетенций, необходимых для проведения внутреннего аудита.

Категория слушателей – лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование; лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование, бухгалтера, экономисты, менеджеры качества.

Трудоемкость обучения: 64,37 академических часов.

Форма обучения: заочная (с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения).

| № п/п | Наименование компонентов программы | Трудоемкость, ак. ч. ¹ | | | | Форма контроля |
|-------|---|-----------------------------------|-------------|---|----------|----------------|
| | | Всего | Лекции | Практические занятия / Самостоятельная работа | Контроль | |
| 1. | Модуль 1. Методологические основы внутреннего аудита | 9,73 | 3,73 | 6 | | |

¹ Для всех видов занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

| | | | | | | |
|----------|--|--------------|--------------|----------|--|--|
| 1.1 | Тема 1.1. Что такое внутренний аудит? | 1,80 | 0,80 | 1 | | |
| 1.2 | Тема 1.2. Что такое внутренний контроль? | 1,96 | 0,96 | 1 | | |
| 1.3 | Тема 1.3. Система управления рисками | 1,34 | 0,34 | 1 | | |
| 1.4 | Тема 1.4. Этика внутренних аудиторов | 1,56 | 0,56 | 1 | | |
| 1.5 | Тема 1.5. Профессионализм внутренних аудиторов | 1,22 | 0,22 | 1 | | |
| 1.6 | Тема 1.6. Основные документы подразделения внутреннего аудита. Виды аудиторских проверок | 1,85 | 0,85 | 1 | | |
| 2 | Модуль 2. Проведение аудиторского проекта | 17,01 | 8,01 | 9 | | |
| 2.1 | Тема 2.1. Этапы проведения аудиторского проекта | 1,38 | 0,38 | 1 | | |
| 2.2 | Тема 2.2. Планирование аудиторской проверки | 1,93 | 0,93 | 1 | | |
| 2.3 | Тема 2.3. Формулировка рисков | 1,58 | 0,58 | 1 | | |
| 2.4 | Тема 2.4. Изучение процесса и формирование описания процесса | 2,21 | 1,21 | 1 | | |
| 2.5 | Тема 2.5. Что такое контрольные процедуры и как их формулировать? | 2,22 | 1,22 | 1 | | |
| 2.6 | Тема 2.6. Анализ рисков | 1,53 | 0,53 | 1 | | |
| 2.7 | Тема 2.7. Проведение тестирования | 2,71 | 1,71 | 1 | | |
| 2.8 | Тема 2.8. Формулировка наблюдений | 1,69 | 0,69 | 1 | | |
| 2.9 | Тема 2.9. Выпуск аудиторского отчета | 1,76 | 0,76 | 1 | | |
| 3 | Модуль 3. Аудит основных бизнес-процессов | 23,03 | 15,03 | 8 | | |
| 3.1 | Тема 3.1. Что такое бизнес-процесс? | 0,41 | 0,41 | | | |
| 3.2 | Тема 3.2. Аудит бизнес-процесса закупки | 0,89 | 0,89 | | | |
| 3.3 | Тема 3.3. Аудит бизнес-процесса закупки | 1,03 | 1,03 | | | |
| 3.4 | Тема 3.4. Аудит бизнес-процесса закупки | 1,82 | 0,82 | 1 | | |
| 3.5 | Тема 3.5. Аудит бизнес-процесса продаж | 0,92 | 0,92 | | | |
| 3.6 | Тема 3.6. Аудит бизнес-процесса продаж | 1,76 | 0,76 | 1 | | |
| 3.7 | Тема 3.7. Аудит бизнес-процесса управления складской логистикой | 0,89 | 0,89 | | | |
| 3.8 | Тема 3.8. Аудит бизнес-процесса управления складской логистикой | 1,45 | 0,45 | 1 | | |

| | | | | | | |
|------|--|--------------|--------------|-----------|----------|--------------|
| 3.9 | Тема 3.9. Аудит бизнес-процесса управления транспортной логистикой | 1,87 | 0,87 | 1 | | |
| 3.10 | Тема 3.10. Аудит бизнес-процесса производства | 1,29 | 1,29 | | | |
| 3.11 | Тема 3.11. Аудит бизнес-процесса производства | 2,33 | 1,33 | 1 | | |
| 3.12 | Тема 3.12. Аудит бизнес-процесса строительства | 1,20 | 1,20 | | | |
| 3.13 | Тема 3.13. Аудит бизнес-процесса строительства | 2,30 | 1,30 | 1 | | |
| 3.14 | Тема 3.14. Аудит бизнес-процесса ремонтов | 2,65 | 1,65 | 1 | | |
| 3.15 | Тема 3.15. Аудит бизнес-процесса финансового планирования | 2,22 | 1,22 | 1 | | |
| 4 | Модуль 4. Soft Skills внутреннего аудитора | 13,60 | 6,60 | 7 | | |
| 4.1 | Тема 4.1. Проведение интервью | 2,05 | 1,05 | 1 | | |
| 4.2 | Тема 4.2. Обсуждение выводов по итогам аудиторской проверки | 2,13 | 1,13 | 1 | | |
| 4.3 | Тема 4.3. Фасилитация групповых обсуждений | 1,71 | 0,71 | 1 | | |
| 4.4 | Тема 4.4. Навыки публичных выступлений | 1,64 | 0,64 | 1 | | |
| 4.5 | Тема 4.5. Навыки деловой переписки | 1,64 | 0,64 | 1 | | |
| 4.6 | Тема 4.6. Написание текстов рабочих документов внутреннего аудита | 1,58 | 0,58 | 1 | | |
| 4.7 | Тема 4.7. Командная работа | 1,84 | 0,84 | 1 | | |
| 4.8 | Тема 4.8. Личная эффективность внутреннего аудитора | 1,01 | 1,01 | | | |
| 5 | Итоговая аттестация (зачет) | 1 | | | 1 | Тестирование |
| 6 | Итого | 64,37 | 33,37 | 30 | 1 | |

5. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Основы внутреннего аудита»

Календарный график обучения является примерным, составляется и утверждается для каждой группы.

Срок освоения программы — 8 учебных недель. Начало обучения — по мере набора группы.

Примерный режим занятий: 3-4 раза в неделю по 2-3 академических часа². Итоговая аттестация проводится согласно графику.

| № п/п | Наименование компонентов программы | 1 неделя | 2 неделя | 3 неделя | 4 неделя | 5 неделя | 6 неделя | 7 неделя | 8 неделя |
|-------|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1. | Модуль 1. Методологические основы внутреннего аудита | 8 | 1,73 | | | | | | |
| 2. | Модуль 2. Проведение аудиторского проекта | | 6 | 8 | 3,01 | | | | |
| 3. | Модуль 3. Аудит основных бизнес-процессов | | | | 5 | 8 | 8 | 2,03 | |
| 4. | Модуль 4. Soft Skills внутреннего аудитора | | | | | | | 6 | 7,60 |
| 5. | Итоговая аттестация (зачет) | | | | | | | | 1 |
| 6. | ВСЕГО | 8 | 7,73 | 8 | 8,01 | 8 | 8 | 8,03 | 8,60 |

6. РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНЫХ МОДУЛЕЙ

6.1. Рабочая программа

Модуля 1. Методологические основы внутреннего аудита

Цель программы заключается в получении теоретических знаний и овладении практическими умениями и навыками, обеспечивающими формирование и совершенствование у слушателей профессиональных компетенций, необходимых для проведения внутреннего аудита.

Задачи программы:

1. Формирование знаний об основах внутреннего аудита и контроля качества.
2. Формирование навыков по планированию и проведению внутренней аудиторской проверки.

² Для всех видов занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Планируемые результаты изучения модуля

В результате освоения программы обучающиеся

будут знать:

- основы внутреннего аудита и внутреннего контроля;
- основные методологические документы подразделения внутреннего аудита;
- виды аудиторской проверки;
- деловую этику внутреннего аудитора;

будут уметь:

- систематизировать знания, полученные в процессе обучения;
- определять необходимость в проведении внутреннего аудита;

владеть навыками:

- выбора нужной аудиторской проверки в зависимости от цели.

Учебный план

| № п/п | Наименование компонентов программы | Трудоемкость, ак. ч. ³ | | | | Форма контроля |
|-------|--|-----------------------------------|-------------|---|----------|----------------|
| | | Всего | Лекции | Практические занятия / Самостоятельная работа | Контроль | |
| 1. | Модуль 1. Методологические основы внутреннего аудита | 9,73 | 3,73 | 6 | | |
| 1.1 | Тема 1.1. Что такое внутренний аудит? | 1,80 | 0,80 | 1 | | |
| 1.2 | Тема 1.2. Что такое внутренний контроль? | 1,96 | 0,96 | 1 | | |
| 1.3 | Тема 1.3. Система управления рисками | 1,34 | 0,34 | 1 | | |
| 1.4 | Тема 1.4. Этика внутренних аудиторов | 1,56 | 0,56 | 1 | | |
| 1.5 | Тема 1.5. Профессионализм внутренних аудиторов | 1,22 | 0,22 | 1 | | |
| 1.6 | Тема 1.6. Основные документы подразделения внутреннего аудита. Виды аудиторских проверок | 1,85 | 0,85 | 1 | | |
| 2 | Итого | 9,73 | 3,73 | 6 | | |

³ Для всех видов занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Содержание

| Вид занятий | Кол-во часов | Наименование раздела, темы и содержание |
|---|--------------|---|
| Модуль 1. Методологические основы внутреннего аудита | | |
| Лекция | 0,80 | Тема 1.1. Методологические основы внутреннего аудита Определение внутреннего аудита. Миссия внутреннего аудита. Международные основы профессиональной практики. Сущность работы внутреннего аудита. Гарантии и консультации. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 1 |
| Лекция | 0,96 | Тема 1.2. Что такое внутренний контроль? Сосо «Внутренний контроль. Что такое внутренний контроль. Процедуры внутреннего контроля. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 2 |
| Лекция | 0,34 | Тема 1.3. Система управления рисками Управление рисками. Цели внедрения системы управления рисками. Управление рисками организации. Стратегия управления рисками. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 3 |
| Лекция | 0,56 | Тема 1.4. Этика внутренних аудиторов Этические ориентиры для внутреннего аудитора. Кодекс этики. Основные принципы профессиональной практики. Объективность аудитора. Угрозы объективности. Конфликт интересов. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 4 |
| Лекция | 0,22 | Тема 1.5. Профессионализм внутренних аудиторов Профессионализм внутренних аудиторов. Основные навыки внутренних аудиторов. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 5 |
| Лекция | 0,85 | Тема 1.6. Основные документы подразделения внутреннего аудита. Виды аудиторских проверок Положение по внутреннему аудиту. Документы внутреннего аудита. Виды аудиторских проверок. Виды аудиторских проверок по предоставлению гарантий. |

| Вид занятий | Кол-во часов | Наименование раздела, темы и содержание |
|----------------------|---------------------|--|
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 6 Тестирование 7 |
| Всего часов | 9,73 | |

Календарный учебный график

| № п/п | Наименование компонентов программы | 1 неделя | 2 неделя | 3 неделя | 4 неделя | 5 неделя | 6 неделя | 7 неделя | 8 неделя |
|--------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. | Модуль 1. Методологическое основы внутреннего аудита | 8 | 1,73 | | | | | | |
| 2. | ВСЕГО | 8 | 1,73 | | | | | | |

Организационно-педагогические условия реализации модуля

Лекционные занятия проводятся с целью теоретической подготовки слушателей. Цель лекции – дать систематизированные основы знаний по учебной теме, акцентировав внимание на наиболее сложных вопросах темы занятия. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность слушателей, способствовать формированию самостоятельного мышления.

Реализация модуля осуществляется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Реализация модуля обеспечивается педагогическими кадрами, имеющими высшее профессиональное образование и отвечающими квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам, в рамках изучаемого цикла.

Обучающимся предоставляется доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, электронной библиотеке, состав которых определяется настоящей программой.

При осуществлении дистанционного обучения слушателям выдаются логин и пароль для входа на образовательную платформу, с помощью которой необходимо будет реализовывать требования программы.

Материально-технические условия реализации модуля

Материально-техническая база образовательной организации оснащена необходимым оборудованием для доступа в интернет по выделенному каналу.

Образовательная организация имеет необходимое серверное оборудование, обеспечивающее функционирование электронной информационно-образовательной среды, и высокоскоростной канал доступа к электронной информационно-образовательной среде.

Обучение проводится посредством электронной образовательной среды (платформы) <https://ispringlearn.ru/>.

Для освоения образовательной программы обучающийся должен иметь доступ в сеть интернет, а также персональный компьютер или смартфон. Используемое для обучения программное обеспечение и техника обучающегося должны соответствовать следующим техническим требованиям:

- для персонального компьютера: процессор с частотой работы от 1.5ГГц, Память ОЗУ объемом не менее 4 Гб, Жесткий диск объемом не менее 128 Гб, Монитор от 10 дюймов с разрешением от 1440*900 точек (пикселей), ОС Windows 7+ или Mac OS X от 10.7+, Браузер Google Chrome последней версии.

- для смартфона: операционная система Android версии 5.0 и выше, а также ОС iOS версии 10.0 и выше. оперативная память от 1 гб и выше, экран от 720×1280 и выше, Браузер Google Chrome последней версии.

Вебинары проводятся с применением платформы Webinar.ru.

Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной платформе из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»).

Электронная информационно-образовательная среда образовательной организации обеспечивает:

- доступ к настоящей Программе, видеоурокам, конспектам к каждому уроку в виде электронного файла в формате PDF, пошаговым инструкциям и дополнительным материалам;

- формирование электронного архива выполненных работ и тестов обучающегося, в том числе сохранение оценок и комментариев менторов по этим работам и тестам.

При реализации настоящей Программы с применением исключительно дистанционных образовательных технологий и электронного обучения электронная информационно-образовательная среда образовательной организации дополнительно обеспечивает:

Фиксацию хода образовательного процесса, результатов выполнения домашних практических работ, выполнения тестов, предварительной аттестации и результатов освоения Программы:

- просмотр видеоуроков,
- процедуру оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением исключительно электронного обучения.

Взаимодействие между участниками образовательного процесса посредством сети Интернет.

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией лиц, ее использующих и поддерживающих.

Функционирование электронной информационно-образовательной среды соответствует законодательству Российской Федерации.

Совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств образовательной организации обеспечивает освоение обучающимися программы в полном объеме независимо от места нахождения обучающихся.

Образовательная организация обеспечена необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, которое подлежит обновлению при необходимости.

Реализация настоящей Программы обеспечивается педагогическими работниками и/или лицами, привлекаемыми образовательной организацией к реализации Программы на их условиях.

Информационные и учебно-методические условия

Список литературы:

Основная литература:

1. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы / О. Крышкин — «Альпина Диджитал», 2013
2. Кузнецов М. Е. Управление рисками, аудит и внутренний контроль / М. Е. Кузнецов — «Издательские решения», 2015
3. Али-Аскяри С. А. Методика риск-ориентированного аудита / С. А. Али-Аскяри — «ЛитРес: Самиздат», 2020
4. Гусельников Р. Внутренний аудит. Третья линия защиты, или Последний рубеж / Р. Гусельников — «ЛитРес: Самиздат», 2018

Дополнительная литература:

1. Катерина Ленгольд «Agile life» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
2. Дэвид Аллен «Как привести дела в порядок» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
3. Максим Дорофеев «Джедайские техники» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
4. Павел Палагин «Скорочтение на практике» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666

5. Брайн Моран, Леннингтон «12 недель в году» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
6. Толкачев и Мрочковский «Экстремальный тайм-менеджмент» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
7. Нассим Талеб «Антихрупкость» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
8. Даниэль Гоулман «Эмоциональный интеллект» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
9. Стивен Кови «7 навыков высокоэффективных людей» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
10. Лоретта Бройнинг «Гормоны счастья» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666

Интернет-ресурсы:

1. Методические материалы к дистанционному курсу «Основы внутреннего аудита» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-qSqYV-dS8Bj-xnYRg&vc_lpid=1666

6.2. Рабочая программа Модуля 2. Проведение аудиторского проекта

Цель программы заключается в получении теоретических знаний и овладении практическими умениями и навыками, обеспечивающими формирование и совершенствование у слушателей профессиональных компетенций, необходимых для проведения внутреннего аудита.

Задачи программы:

1. Формирование знаний об основах внутреннего аудита и контроля качества.
2. Формирование навыков по планированию и проведению внутренней аудиторской проверки.

Планируемые результаты изучения модуля

В результате освоения программы обучающиеся

будут знать:

- этапы проведения аудиторской проверки;
- правила планирования аудиторской проверки;
- правила формирования аудиторского отчета;

будут уметь:

- планировать внутреннюю аудиторскую проверку;
- определять риски аудиторской проверки;
- формировать отчет по внутренней аудиторской проверке;

владеть навыками:

- описания этапов внутренней аудиторской проверки;
- определения и формулировки контрольных процедур;
- выпуска аудиторского отчета.

Учебный план

| № п/п | Наименование компонентов программы | Трудоемкость, ак. ч. ⁴ | | | | Форма контроля |
|-------|---|-----------------------------------|-------------|---|----------|----------------|
| | | Всего | Лекции | Практические занятия / Самостоятельная работа | Контроль | |
| 1 | Модуль 2. Проведение аудиторского проекта | 17,01 | 8,01 | 9 | | |
| 1.1 | Тема 2.1. Этапы проведения аудиторского проекта | 1,38 | 0,38 | 1 | | |
| 1.2 | Тема 2.2. Планирование аудиторской проверки | 1,93 | 0,93 | 1 | | |
| 1.3 | Тема 2.3. Формулировка рисков | 1,58 | 0,58 | 1 | | |
| 1.4 | Тема 2.4. Изучение процесса и формирование описания процесса | 2,21 | 1,21 | 1 | | |
| 1.5 | Тема 2.5. Что такое контрольные процедуры и как их формулировать? | 2,22 | 1,22 | 1 | | |
| 1.6 | Тема 2.6. Анализ рисков | 1,53 | 0,53 | 1 | | |
| 1.7 | Тема 2.7. Проведение тестирования | 2,71 | 1,71 | 1 | | |
| 1.8 | Тема 2.8. Формулировка наблюдений | 1,69 | 0,69 | 1 | | |
| 1.9 | Тема 2.9. Выпуск аудиторского отчета | 1,76 | 0,76 | 1 | | |
| 2 | Итого | 17,01 | 8,01 | 9 | | |

⁴ Для всех видов занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Содержание

| Вид занятий | Кол-во часов | Наименование раздела, темы и содержание |
|--|--------------|--|
| Модуль 2. Проведение аудиторского проекта | | |
| Лекция | 0,38 | Тема 2.1. Этапы проведения аудиторского проекта Этапы проведения аудиторского проекта. Этапы проведения аудиторского проекта по финансовому аудиту. Этапы проведения аудиторского проекта по оценке операционной эффективности. Этапы проведения аудиторского проекта по оценке внутреннего контроля БП. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 8 |
| Лекция | 0,93 | Тема 2.2. Планирование аудиторской проверки Планирование аудиторского проекта. Подготовительный этап. Цель аудиторского проекта. Объем и содержание аудиторского проекта. Этапы и сроки аудиторского проекта. Информационное письмо. Открывающая встреча. Встреча команды по планированию проекта. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 9 |
| Лекция | 0,58 | Тема 2.3. Формулировка рисков Этапы проведения аудиторского проекта по оценке внутреннего контроля БП. Формулировка рисков. Выявление рисков. Матрица рисков и контролей. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 10 |
| Лекция | 1,21 | Тема 2.4. Изучение процесса и формирование описания процесса Описание процесса. Методы сбора информации для описания процесса. Проведение интервью. Проведение воркшопов/семинаров. Описание процесса. Словесное описание процесса. Графическое описание процесса. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 11 |

| Вид занятий | Кол-во часов | Наименование раздела, темы и содержание |
|----------------------|---------------------|---|
| Лекция | 1,22 | Тема 2.5. Что такое контрольные процедуры и как их формулировать? Классификация контрольных процедур. Разделение полномочий. Типовые контрольные действия. Признаки эффективной КП. Элементы контрольной процедуры и их отсутствие. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 12 |
| Лекция | 0,53 | Тема 2.6. Анализ рисков Для чего нужен анализ рисков? Анализ рисков. Структура таблицы анализа рисков. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 13 |
| Лекция | 1,71 | Тема 2.7. Проведение тестирования Программа тестирования. Структура программы тестирования. Сбор информации. Анализ и оценка. Определение выборки для тестирования. Тестирование контроля/операции. Документирование выполненных процедур тестирования. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 14 Тестирование 15 |
| Лекция | 0,69 | Тема 2.8. Формулировка наблюдений Элементы наблюдения. Формулировка наблюдения. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 16 |
| Лекция | 0,76 | Тема 2.9. Выпуск аудиторского отчета Информирование о результатах. Аудиторский отчет. Рассылка аудиторского отчета. План действий. Мониторинг планов действий. |
| Практическое занятие | | Тестирование 17 |
| Всего часов | 17,01 | |

Календарный учебный график

| № п/п | Наименование компонентов программы | 1 неделя | 2 неделя | 3 неделя | 4 неделя | 5 неделя | 6 неделя | 7 неделя | 8 неделя |
|-------|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2. | Модуль 2. Проведение аудиторского проекта | | 6 | 8 | 3,01 | | | | |
| 6. | ВСЕГО | | 6 | 8 | 3,01 | | | | |

Организационно-педагогические условия реализации модуля

Лекционные занятия проводятся с целью теоретической подготовки слушателей. Цель лекции – дать систематизированные основы знаний по учебной теме, акцентировав внимание на наиболее сложных вопросах темы занятия. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность слушателей, способствовать формированию самостоятельного мышления.

Реализация модуля осуществляется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Реализация модуля обеспечивается педагогическими кадрами, имеющими высшее профессиональное образование и отвечающими квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам, в рамках изучаемого цикла.

Обучающимся предоставляется доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, электронной библиотеке, состав которых определяется настоящей программой.

При осуществлении дистанционного обучения слушателям выдаются логин и пароль для входа на образовательную платформу, с помощью которой необходимо будет реализовывать требования программы.

Материально-технически условия реализации модуля

Материально-техническая база образовательной организации оснащена необходимым оборудованием для доступа в интернет по выделенному каналу.

Образовательная организация имеет необходимое серверное оборудование, обеспечивающее функционирование электронной информационно-образовательной среды, и высокоскоростной канал доступа к электронной информационно-образовательной среде.

Обучение проводится посредством электронной образовательной среды (платформы) <https://ispringlearn.ru/>.

Для освоения образовательной программы обучающийся должен иметь доступ в сеть интернет, а также персональный компьютер или смартфон. Используемое для обучения программное обеспечение и техника

обучающегося должны соответствовать следующим техническим требованиям:

- для персонального компьютера: процессор с частотой работы от 1.5ГГц, Память ОЗУ объемом не менее 4 Гб, Жесткий диск объемом не менее 128 Гб, Монитор от 10 дюймов с разрешением от 1440*900 точек (пикселей), ОС Windows 7+ или Mac OS X от 10.7+, Браузер Google Chrome последней версии.

- для смартфона: операционная система Android версии 5.0 и выше, а также ОС iOS версии 10.0 и выше. оперативная память от 1 гб и выше, экран от 720×1280 и выше, Браузер Google Chrome последней версии.

Вебинары проводятся с применением платформы Webinar.ru.

Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной платформе из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»).

Электронная информационно-образовательная среда образовательной организации обеспечивает:

- доступ к настоящей Программе, видеоурокам, конспектам к каждому уроку в виде электронного файла в формате PDF, пошаговым инструкциям и дополнительным материалам;

- формирование электронного архива выполненных работ и тестов обучающегося, в том числе сохранение оценок и комментариев менторов по этим работам и тестам.

При реализации настоящей Программы с применением исключительно дистанционных образовательных технологий и электронного обучения электронная информационно-образовательная среда образовательной организации дополнительно обеспечивает:

Фиксацию хода образовательного процесса, результатов выполнения домашних практических работ, выполнения тестов, предварительной аттестации и результатов освоения Программы:

- просмотр видеоуроков,
- процедуру оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением исключительно электронного обучения.

Взаимодействие между участниками образовательного процесса посредством сети Интернет.

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией лиц, ее использующих и поддерживающих.

Функционирование электронной информационно-образовательной среды соответствует законодательству Российской Федерации.

Совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств образовательной

организации обеспечивает освоение обучающимися программы в полном объеме независимо от места нахождения обучающихся.

Образовательная организация обеспечена необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, которое подлежит обновлению при необходимости.

Реализация настоящей Программы обеспечивается педагогическими работниками и/или лицами, привлекаемыми образовательной организацией к реализации Программы на их условиях.

Информационные и учебно-методические условия

Список литературы:

Основная литература:

1. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы / О. Крышкин — «Альпина Диджитал», 2013
2. Кузнецов М. Е. Управление рисками, аудит и внутренний контроль / М. Е. Кузнецов — «Издательские решения», 2015
3. Али-Аскяри С. А. Методика риск-ориентированного аудита / С. А. Али-Аскяри — «ЛитРес: Самиздат», 2020
4. Гусельников Р. Внутренний аудит. Третья линия защиты, или Последний рубеж / Р. Гусельников — «ЛитРес: Самиздат», 2018

Дополнительная литература:

1. Катерина Ленгольд «Agile life» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
2. Дэвид Аллен «Как привести дела в порядок» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
3. Максим Дорофеев «Джедайские техники» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
4. Павел Палагин «Скорочтение на практике» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
5. Брайн Моран, Леннингтон «12 недель в году» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
6. Толкачев и Мрочковский «Экстремальный тайм-менеджмент» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666

7. Нассим Талеб «Антихрупкость» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
8. Даниэль Гоулман «Эмоциональный интеллект» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
9. Стивен Кови «7 навыков высокоэффективных людей» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
10. Лоретта Бройнинг «Гормоны счастья» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666

Интернет-ресурсы:

1. Методические материалы к дистанционному курсу «Основы внутреннего аудита» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-qSqYV-dS8Bj-xnYRg&vc_lpid=1666

6.3. Рабочая программа Модуля 3. Аудит основных бизнес-процессов

Цель программы заключается в получении теоретических знаний и овладении практическими умениями и навыками, обеспечивающими формирование и совершенствование у слушателей профессиональных компетенций, необходимых для проведения внутреннего аудита.

Задачи программы:

1. Формирование знаний об основах внутреннего аудита и контроля качества.
2. Формирование навыков по планированию и проведению внутренней аудиторской проверки.

Планируемые результаты изучения модуля

В результате освоения программы обучающиеся

будут знать:

- правила проведения аудита основных бизнес-процессов в организации;

будут уметь:

- систематизировать знания, полученные в процессе обучения
- проводить аудит основных бизнес-процессов в организации;

владеть навыками:

- аудита основных бизнес-процессов организации.

Учебный план

| № п/п | Наименование компонентов программы | Трудоемкость, ак. ч. ⁵ | | | | Форма контроля |
|-------|--|-----------------------------------|--------------|---|----------|----------------|
| | | Всего | Лекции | Практические занятия / Самостоятельная работа | Контроль | |
| 1 | Модуль 3. Аудит основных бизнес-процессов | 23,03 | 15,03 | 8 | | |
| 1.1 | Тема 3.1. Что такое бизнес-процесс? | 0,41 | 0,41 | | | |
| 1.2 | Тема 3.2. Аудит бизнес-процесса закупки | 0,89 | 0,89 | | | |
| 1.3 | Тема 3.3. Аудит бизнес-процесса закупки | 1,03 | 1,03 | | | |
| 1.4 | Тема 3.4. Аудит бизнес-процесса закупки | 1,82 | 0,82 | 1 | | |
| 1.5 | Тема 3.5. Аудит бизнес-процесса продаж | 0,92 | 0,92 | | | |
| 1.6 | Тема 3.6. Аудит бизнес-процесса продаж | 1,76 | 0,76 | 1 | | |
| 1.7 | Тема 3.7. Аудит бизнес-процесса управления складской логистикой | 0,89 | 0,89 | | | |
| 1.8 | Тема 3.8. Аудит бизнес-процесса управления складской логистикой | 1,45 | 0,45 | 1 | | |
| 1.9 | Тема 3.9. Аудит бизнес-процесса управления транспортной логистикой | 1,87 | 0,87 | 1 | | |
| 1.10 | Тема 3.10. Аудит бизнес-процесса производства | 1,29 | 1,29 | | | |
| 1.11 | Тема 3.11. Аудит бизнес-процесса производства | 2,33 | 1,33 | 1 | | |
| 1.12 | Тема 3.12. Аудит бизнес-процесса строительства | 1,20 | 1,20 | | | |
| 1.13 | Тема 3.13. Аудит бизнес-процесса строительства | 2,30 | 1,30 | 1 | | |
| 1.14 | Тема 3.14. Аудит бизнес-процесса ремонтов | 2,65 | 1,65 | 1 | | |
| 1.15 | Тема 3.15. Аудит бизнес-процесса финансового планирования | 2,22 | 1,22 | 1 | | |
| 2 | Итого | 23,03 | 15,03 | 8 | | |

⁵ Для всех видов занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Содержание

| Вид занятий | Кол-во часов | Наименование раздела, темы и содержание |
|--|--------------|---|
| Модуль 3. Аудит основных бизнес-процессов | | |
| Лекция | 0,41 | Тема 3.1. Что такое бизнес-процесс? Что такое бизнес-процесс. Иерархия БП. Классификация БП по иерархии. Классификация БП, Цели аудита БП. Оценка эффективности внутреннего контроля. Оценка эффективности контрольной процедуры. |
| Лекция | 0,89 | Тема 3.2. Аудит бизнес-процесса закупки Процесс закупок. Выбор контрагента. Техническое задание на закупку. Методика закупки. Матрица принятия решений. Распределение полномочий в процессе закупок. |
| Лекция | 1,03 | Тема 3.3. Аудит бизнес-процесса закупки Выбор контрагента. |
| Лекция | 0,82 | Тема 3.4. Аудит бизнес-процесса закупки Заключение договора. Размещение заказа. Взаиморасчеты с контрагентами. Примеры нарушений в процессе закупок. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 18 |
| Лекция | 0,92 | Тема 3.5. Аудит бизнес-процесса продаж Процесс продаж. Разделение полномочий в процессе продаж. Политика по ценообразованию. Ценообразование. Предоставление скидки покупателям. Ценообразование. Скидки. |
| Лекция | 0,76 | Тема 3.6. Аудит бизнес-процесса продаж Поиск клиентов. Получение/оформление заказа. Кредитная политика. Кредитный контроль. Примеры нарушений в процессе продаж. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 19 |
| Лекция | 0,89 | Тема 3.7. Аудит бизнес-процесса управления складской логистикой Управление товарно-материальными запасами. Управление складской логистикой. Распределение полномочий в процессе закупок. Приемка. Хранение. Инвентаризация. |

| Вид занятий | Кол-во часов | Наименование раздела, темы и содержание |
|----------------------|--------------|---|
| Лекция | 0,45 | <p>Тема 3.8. Аудит бизнес-процесса управления складской логистикой Комплектация. Отгрузка. Управление складской логистикой. Примеры нарушений в процессе складской логистики.</p> |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 20 |
| Лекция | 0,87 | <p>Тема 3.9. Аудит бизнес-процесса управления транспортной логистикой Управление товарно-материальными запасами. Управление транспортной логистикой (внутренний перевозчик). Управление собственным автопарком. Управление транспортной логистикой (собственный транспорт). Определение маршрута перевозки. Заказ транспорта. Доставка товара.</p> |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 21 |
| Лекция | 1,29 | <p>Тема 3.10. Аудит бизнес-процесса производства Процесс производства (на примере пищевого производства). Планирование производства. Разработка технологии производства. Модель пополнения запасов «Минимум-максимум». Закупка сырья и материалов. Производство качественной продукции.</p> |
| Лекция | 1,33 | <p>Тема 3.11. Аудит бизнес-процесса производства Цели этапа производства продукции. Производство продукции. Информация о продукции, предоставляемая покупателю. Маркировка продукции. Примеры схем злоупотребления на производстве. Работа с претензиями покупателей.</p> |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 22 |

| Вид занятий | Кол-во часов | Наименование раздела, темы и содержание |
|----------------------|--------------|---|
| Лекция | 1,20 | <p>Тема 3.12. Аудит бизнес-процесса строительства Процесс строительства. Процесс принятия инвестиционного решения. Виды строительства. Подготовка инвестиционного решения. Принятие инвестиционного решения. Команда проекта. Проектно-изыскательные работы. Исходно-разрешительная, проектно-сметная и исполнительная документация. Формирование технического задания на проектирование. Расчет стоимости строительного проекта.</p> |
| Лекция | 1,30 | <p>Тема 3.13. Аудит бизнес-процесса строительства Основные схемы манипуляции при выборе подрядчика при строительстве. Заключение договора на проведение капитального ремонта. Авансы. Штрафные санкции. Выполнение строительномонтажных работ. Взаиморасчеты с контрагентами. Оплата по договору строительства. Особенности ситуации. Гарантийный период. Примеры нарушений в процессе строительства.</p> |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 23 |
| Лекция | 1,65 | <p>Тема 3.14. Аудит бизнес-процесса ремонтов Процесс «Техническое обслуживание и ремонт оборудования» (Внешний КА). Процесс «Техническое обслуживание и ремонт оборудования» (Собственная ремонтная служба). Техническое обслуживание. Ремонт. Полная стоимость владения. Существенные условия договора на услуги ТОИР. Выполнение работ ТОИР. Выбытие оборудования. Взаиморасчеты с контрагентами. Примеры нарушений в процессе ремонта.</p> |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 24 |
| Лекция | 1,22 | <p>Тема 3.15. Аудит бизнес-процесса финансового планирования Финансовое планирование (формирование годового бюджета). Формирование графика бюджетной кампании. Формирование и утверждение бюджета. Примеры нарушений в процессе формирования годового бюджета.</p> |

| Вид занятий | Кол-во часов | Наименование раздела, темы и содержание |
|----------------------|---------------------|--|
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 25 |
| Всего часов | 23,03 | |

Календарный учебный график

| № п/п | Наименование компонентов программы | 1 неделя | 2 неделя | 3 неделя | 4 неделя | 5 неделя | 6 неделя | 7 неделя | 8 неделя |
|--------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 | Модуль 3. Аудит основных бизнес-процессов | | | | 5 | 8 | 8 | 2,03 | |
| 2 | ВСЕГО | | | | 5 | 8 | 8 | 2,03 | |

Организационно-педагогические условия реализации модуля

Лекционные занятия проводятся с целью теоретической подготовки слушателей. Цель лекции – дать систематизированные основы знаний по учебной теме, акцентировав внимание на наиболее сложных вопросах темы занятия. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность слушателей, способствовать формированию самостоятельного мышления.

Реализация модуля осуществляется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Реализация модуля обеспечивается педагогическими кадрами, имеющими высшее профессиональное образование и отвечающими квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам, в рамках изучаемого цикла.

Обучающимся предоставляется доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, электронной библиотеке, состав которых определяется настоящей программой.

При осуществлении дистанционного обучения слушателям выдаются логин и пароль для вхождения на образовательную платформу, с помощью которой необходимо будет реализовывать требования программы.

Материально-технически условия реализации модуля

Материально-техническая база образовательной организации оснащена необходимым оборудованием для доступа в интернет по выделенному каналу.

Образовательная организация имеет необходимое серверное оборудование, обеспечивающее функционирование электронной

информационно-образовательной среды, и высокоскоростной канал доступа к электронной информационно-образовательной среде.

Обучение проводится посредством электронной образовательной среды (платформы) <https://ispringlearn.ru/>.

Для освоения образовательной программы обучающийся должен иметь доступ в сеть интернет, а также персональный компьютер или смартфон. Используемое для обучения программное обеспечение и техника обучающегося должны соответствовать следующим техническим требованиям:

- для персонального компьютера: процессор с частотой работы от 1.5ГГц, Память ОЗУ объемом не менее 4 Гб, Жесткий диск объемом не менее 128 Гб, Монитор от 10 дюймов с разрешением от 1440*900 точек (пикселей), ОС Windows 7+ или Mac OS X от 10.7+, Браузер Google Chrome последней версии.

- для смартфона: операционная система Android версии 5.0 и выше, а также ОС iOS версии 10.0 и выше. оперативная память от 1 гб и выше, экран от 720×1280 и выше, Браузер Google Chrome последней версии.

Вебинары проводятся с применением платформы Webinar.ru.

Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной платформе из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»).

Электронная информационно-образовательная среда образовательной организации обеспечивает:

- доступ к настоящей Программе, видеоурокам, конспектам к каждому уроку в виде электронного файла в формате PDF, пошаговым инструкциям и дополнительным материалам;

- формирование электронного архива выполненных работ и тестов обучающегося, в том числе сохранение оценок и комментариев менторов по этим работам и тестам.

При реализации настоящей Программы с применением исключительно дистанционных образовательных технологий и электронного обучения электронная информационно-образовательная среда образовательной организации дополнительно обеспечивает:

Фиксацию хода образовательного процесса, результатов выполнения домашних практических работ, выполнения тестов, предварительной аттестации и результатов освоения Программы:

- просмотр видеоуроков,
- процедуру оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением исключительно электронного обучения.

Взаимодействие между участниками образовательного процесса посредством сети Интернет.

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-

коммуникационных технологий и квалификацией лиц, ее использующих и поддерживающих.

Функционирование электронной информационно-образовательной среды соответствует законодательству Российской Федерации.

Совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств образовательной организации обеспечивает освоение обучающимися программы в полном объеме независимо от места нахождения обучающихся.

Образовательная организация обеспечена необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, которое подлежит обновлению при необходимости.

Реализация настоящей Программы обеспечивается педагогическими работниками и/или лицами, привлекаемыми образовательной организацией к реализации Программы на их условиях.

Информационные и учебно-методические условия

Список литературы:

Основная литература:

1. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы / О. Крышкин — «Альпина Диджитал», 2013
2. Кузнецов М. Е. Управление рисками, аудит и внутренний контроль / М. Е. Кузнецов — «Издательские решения», 2015
3. Али-Аскяри С. А. Методика риск-ориентированного аудита / С. А. Али-Аскяри — «ЛитРес: Самиздат», 2020
4. Гусельников Р. Внутренний аудит. Третья линия защиты, или Последний рубеж / Р. Гусельников — «ЛитРес: Самиздат», 2018

Дополнительная литература:

1. Катерина Ленгольд «Agile life» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
2. Дэвид Аллен «Как привести дела в порядок» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
3. Максим Дорофеев «Джедайские техники» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
4. Павел Палагин «Скорочтение на практике» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666

5. Брайн Моран, Леннингтон «12 недель в году» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
6. Толкачев и Мрочковский «Экстремальный тайм-менеджмент» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
7. Нассим Талеб «Антихрупкость» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
8. Даниэль Гоулман «Эмоциональный интеллект» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
9. Стивен Кови «7 навыков высокоэффективных людей» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
10. Лоретта Бройнинг «Гормоны счастья» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666

Интернет-ресурсы:

1. Методические материалы к дистанционному курсу «Основы внутреннего аудита» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-qSqYV-dS8Bj-xnYRg&vc_lpid=1666

6.4. Рабочая программа Модуля 4. Soft Skills внутреннего аудитора

Цель программы заключается в получении теоретических знаний и овладении практическими умениями и навыками, обеспечивающими формирование и совершенствование у слушателей профессиональных компетенций, необходимых для проведения внутреннего аудита.

Задачи программы:

1. Формирование знаний об основах внутреннего аудита и контроля качества.
2. Формирование навыков по планированию и проведению внутренней аудиторской проверки.

Планируемые результаты изучения модуля

В результате освоения программы обучающиеся

будут знать:

- деловую этику внутреннего аудитора;
- основы делового общения;

будут уметь:

- проводить интервью при проведении внутренней аудиторской проверки;
- создавать деловые письма и рабочие документы при проведении внутренней аудиторской проверки;

владеть навыками:

- делового общения и публичного выступления.

Учебный план

| № п/п | Наименование компонентов программы | Трудоемкость, ак. ч. ⁶ | | | | Форма контроля |
|-------|---|-----------------------------------|-------------|---|----------|----------------|
| | | Всего | Лекции | Практические занятия / Самостоятельная работа | Контроль | |
| 1. | Модуль 4. Soft Skills внутреннего аудитора | 13,60 | 6,60 | 7 | | |
| 1.1 | Тема 4.1. Проведение интервью | 2,05 | 1,05 | 1 | | |
| 1.2 | Тема 4.2. Обсуждение выводов по итогам аудиторской проверки | 2,13 | 1,13 | 1 | | |
| 1.3 | Тема 4.3. Фасилитация групповых обсуждений | 1,71 | 0,71 | 1 | | |
| 1.4 | Тема 4.4. Навыки публичных выступлений | 1,64 | 0,64 | 1 | | |
| 1.5 | Тема 4.5. Навыки деловой переписки | 1,64 | 0,64 | 1 | | |
| 1.6 | Тема 4.6. Написание текстов рабочих документов внутреннего аудита | 1,58 | 0,58 | 1 | | |
| 1.7 | Тема 4.7. Командная работа | 1,84 | 0,84 | 1 | | |
| 1.8 | Тема 4.8. Личная эффективность внутреннего аудитора | 1,01 | 1,01 | | | |
| 2 | Итого | 13,60 | 6,60 | 7 | | |

⁶ Для всех видов занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Содержание

| Вид занятий | Кол-во часов | Наименование раздела, темы и содержание |
|---|--------------|---|
| Модуль 4. Soft Skills внутреннего аудитора | | |
| Лекция | 1,05 | Тема 4.1. Проведение интервью Организация интервью. Подготовка к интервью. Начало интервью. Аудио/видео-запись интервью. Проведение интервью. Договоренности. Документирование. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 26 |
| Лекция | 1,13 | Тема 4.2. Обсуждение выводов по итогам аудиторской проверки Подготовка к встрече. Во время проведения встречи. Структура аргументации. Почему может не работать аргументация. Если возникло обсуждение. Если возник конфликт. Конфликтогены. Синтоны. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 24 |
| Лекция | 0,71 | Тема 4.3. Фасилитация групповых обсуждений Групповое обсуждение. Типовые роли. С кем работает фасилитатор? Подготовка к проведению группового обсуждения. Сопротивление участников. Проведение фасилитации. Правила группового обсуждения. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 28 |
| Лекция | 0,64 | Тема 4.4. Навыки публичных выступлений Публичное выступление. Подготовка содержания, Определение особенностей аудитории. Формирование содержания. Визуализация информации. Прогон выступления. Подготовка речи. Подготовка одежды. Психологическая подготовка. Движение во время выступления. Анализ выступления. |
| Практическое занятие | 1 | Тестирование 29 |

| Вид занятий | Кол-во часов | Наименование раздела, темы и содержание |
|----------------------|--------------|---|
| Лекция | 0,64 | <p>Тема 4.5. Навыки деловой переписки Деловая переписка внутреннего аудитора. Основные ошибки деловых писем аудитора. Заголовок письма. Формулировка письма. Просто вежливость. Письма напоминания. При неполучении информации от внутреннего клиента. Отправка выводов по итогам аудиторского отчета на ознакомление. Обратный порядок написания письма.</p> |
| Практическое занятие | 1 | <p>Тестирование 30</p> |
| Лекция | 0,58 | <p>Тема 4.6. Написание текстов рабочих документов внутреннего аудита Документы внутренних аудиторов. Каким должен быть текст аудиторского отчета. Вводные слова про аудит. Просто вводные слова. Оценочные слова. Канцеляриты. Отглагольные существительные. Пассивный залог. Повторения, лишние детали. Профессиональный жаргон. Порядок слов в предложениях. Разбиение по абзацам. Типографика. Неразрывный пробел. Единообразия текста. Редактирование отчета.</p> |
| Практическое занятие | 1 | <p>Тестирование 31</p> |
| Лекция | 0,84 | <p>Тема 4.7. Командная работа Основные принципы командной работы. Основные проблемы командной работы. Виды командной работы. Ответственность за результат. Эффективность взаимодействия. Эмоциональный интеллект. Обмен информацией. Обратная связь.</p> |
| Практическое занятие | 1 | <p>Тестирование 32</p> |
| Лекция | 1,01 | <p>Тема 4.8. Личная эффективность внутреннего аудитора Колесо баланса. Управление приоритетами. Матрица Эйзенхауэра. Тайм-менеджмент. Создание условий. Система хранения задач. Советы. Работа «Помидорами». Ускорение рутинных операций.</p> |
| Всего часов | 5,26 | |

Календарный учебный график

| № п/п | Наименование компонентов программы | 1 неделя | 2 неделя | 3 неделя | 4 неделя | 5 неделя | 6 неделя | 7 неделя | 8 неделя |
|-------|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1 | Модуль 4. Soft Skills внутреннего аудитора | | | | | | | 6 | 7,60 |
| 2 | ВСЕГО | | | | | | | 6 | 7,60 |

Организационно-педагогические условия реализации модуля

Лекционные занятия проводятся с целью теоретической подготовки слушателей. Цель лекции – дать систематизированные основы знаний по учебной теме, акцентировав внимание на наиболее сложных вопросах темы занятия. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность слушателей, способствовать формированию самостоятельного мышления.

Реализация модуля осуществляется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Реализация модуля обеспечивается педагогическими кадрами, имеющими высшее профессиональное образование и отвечающими квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам, в рамках изучаемого цикла.

Обучающимся предоставляется доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, электронной библиотеке, состав которых определяется настоящей программой.

При осуществлении дистанционного обучения слушателям выдаются логин и пароль для вхождения на образовательную платформу, с помощью которой необходимо будет реализовывать требования программы.

Материально-технически условия реализации модуля

Материально-техническая база образовательной организации оснащена необходимым оборудованием для доступа в интернет по выделенному каналу.

Образовательная организация имеет необходимое серверное оборудование, обеспечивающее функционирование электронной информационно-образовательной среды, и высокоскоростной канал доступа к электронной информационно-образовательной среде.

Обучение проводится посредством электронной образовательной среды (платформы) <https://ispringlearn.ru/>.

Для освоения образовательной программы обучающийся должен иметь доступ в сеть интернет, а также персональный компьютер или смартфон. Используемое для обучения программное обеспечение и техника

обучающегося должны соответствовать следующим техническим требованиям:

- для персонального компьютера: процессор с частотой работы от 1.5ГГц, Память ОЗУ объемом не менее 4 Гб, Жесткий диск объемом не менее 128 Гб, Монитор от 10 дюймов с разрешением от 1440*900 точек (пикселей), ОС Windows 7+ или Mac OS X от 10.7+, Браузер Google Chrome последней версии.

- для смартфона: операционная система Android версии 5.0 и выше, а также ОС iOS версии 10.0 и выше. оперативная память от 1 гб и выше, экран от 720×1280 и выше, Браузер Google Chrome последней версии.

Вебинары проводятся с применением платформы Webinar.ru.

Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной платформе из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»).

Электронная информационно-образовательная среда образовательной организации обеспечивает:

- доступ к настоящей Программе, видеоурокам, конспектам к каждому уроку в виде электронного файла в формате PDF, пошаговым инструкциям и дополнительным материалам;

- формирование электронного архива выполненных работ и тестов обучающегося, в том числе сохранение оценок и комментариев менторов по этим работам и тестам.

При реализации настоящей Программы с применением исключительно дистанционных образовательных технологий и электронного обучения электронная информационно-образовательная среда образовательной организации дополнительно обеспечивает:

Фиксацию хода образовательного процесса, результатов выполнения домашних практических работ, выполнения тестов, предварительной аттестации и результатов освоения Программы:

- просмотр видеоуроков,
- процедуру оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением исключительно электронного обучения.

Взаимодействие между участниками образовательного процесса посредством сети Интернет.

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией лиц, ее использующих и поддерживающих.

Функционирование электронной информационно-образовательной среды соответствует законодательству Российской Федерации.

Совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств образовательной

организации обеспечивает освоение обучающимися программы в полном объеме независимо от места нахождения обучающихся.

Образовательная организация обеспечена необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, которое подлежит обновлению при необходимости.

Реализация настоящей Программы обеспечивается педагогическими работниками и/или лицами, привлекаемыми образовательной организацией к реализации Программы на их условиях.

Информационные и учебно-методические условия

Список литературы:

Основная литература:

1. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы / О. Крышкин — «Альпина Диджитал», 2013
2. Кузнецов М. Е. Управление рисками, аудит и внутренний контроль / М. Е. Кузнецов — «Издательские решения», 2015
3. Али-Аскяри С. А. Методика риск-ориентированного аудита / С. А. Али-Аскяри — «ЛитРес: Самиздат», 2020
4. Гусельников Р. Внутренний аудит. Третья линия защиты, или Последний рубеж / Р. Гусельников — «ЛитРес: Самиздат», 2018

Дополнительная литература:

1. Катерина Ленгольд «Agile life» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
2. Дэвид Аллен «Как привести дела в порядок» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
3. Максим Дорофеев «Джедайские техники» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
4. Павел Палагин «Скорочтение на практике» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
5. Брайн Моран, Леннингтон «12 недель в году» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
6. Толкачев и Мрочковский «Экстремальный тайм-менеджмент» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666

7. Нассим Талеб «Антихрупкость» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
8. Даниэль Гоулман «Эмоциональный интеллект» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
9. Стивен Кови «7 навыков высокоэффективных людей» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
10. Лоретта Бройнинг «Гормоны счастья» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666

Интернет-ресурсы:

1. Методические материалы к дистанционному курсу «Основы внутреннего аудита» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-qSqYV-dS8Bj-xnYRg&vc_lpid=1666

7. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Тестирование 1.

1) В соответствии со стандартом 2130 в каких сферах Внутренний аудит должен оценивать адекватность и эффективность контроля над рисками (пожалуйста, выберите наиболее полный ответ):

- a) Операционная деятельность и достоверность финансовой отчетности
- b) Операционная деятельность, достоверность отчетности и сохранность активов
- c) Корпоративное управление и операционная деятельность
- d) Корпоративное управление, операционная деятельность, информационные системы

2) Какие руководства являются обязательными для применения в соответствии с Международными основами профессиональной практики?

- a) Определение внутреннего аудита, Кодекс этики, Стандарты, Руководства по применению
- b) Определение внутреннего аудита, Кодекс этики, Основные принципы профессиональной практики, Стандарты
- c) Определение внутреннего аудита, Кодекс этики, Стандарты, Дополнительные руководства
- d) Определение внутреннего аудита, Кодекс этики, Основные принципы профессиональной практики, Стандарты, Руководства по применению

3) Какая основная цель внутреннего аудита в соответствии с определением, разработанным Международным институтом внутренних аудиторов?

- a) Помочь Компании достичь поставленных целей
- b) Помочь организации соответствовать основным требованиям законодательства
- c) Предоставить Совету директоров объективную информацию по оценке процессов Компании
- d) Выявить недостатки в операционных процессах Компании

4) Что из перечисленного должны оценивать внутренние аудиторы в соответствии со Стандартом 2100 (выберите наиболее полный ответ)?

- a) Процессы корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации
- b) Процессы внутреннего контроля
- c) Процессы корпоративного управления, управления рисками, контроля в организации, ведение учета и составления финансовой отчетности
- d) Процессы управления рисками и контроля в организации

5) В соответствии со Стандартом 2100 должен ли внутренний аудитор оценить, соответствует ли система управления информационными технологиями стратегии и целям организации?

- a) Нет, основной фокус аудитора должен быть на процессах корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации
- b) Да, если у аудиторской команды есть соответствующая экспертиза
- c) Да, в любом случае
- d) Все зависит от степени автоматизации процессов в организации

6) Выберите корректное определение внутреннего аудита:

- a) Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы организации
- b) Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на выявление неэффективных процессов в организации
- c) Внутренний аудит является деятельностью по проведению аудиторских проверок, направленных на совершенствование работы организации
- d) Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий, направленных на совершенствование работы организации

7) Выберите корректное определение миссии внутреннего аудита

- a) Предоставление рекомендаций и обмен знаниями

- b) Сохранение и повышение стоимости организации посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями
- c) Проведение объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями
- d) Предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы организации

8) Что из перечисленного не является фокусом оценки внутреннего аудита в сфере корпоративного управления, операционной деятельности организации и ее информационных систем (в соответствии со Стандартом 2130.A1)?

- a) Соответствие требованиям законов, нормативных актов, политик, процедур и договорных обязательств
- b) Эффективность результативность деятельности и программ
- c) Достоверность и целостность информации о финансово-хозяйственной деятельности
- d) Достижение операционных целей организации

9) Какой тип проекта является примером консультаций, предоставляемых внутренним аудитом?

- a) Анализ соответствия процесса закупок требованиям законодательства
- b) Расследование намеренных манипуляций с мотивационными показателями (которые используются для расчета премии)
- c) Оценка корректности составления финансовой отчетности
- d) Помощь Директору по продажам в разработке контрольных процедур в процессе кредитного контроля

10) Какой тип проекта является примером проекта по предоставлению гарантий со стороны внутреннего аудита?

- a) Аудит операционной эффективности процесса продаж
- b) Содействие в выявлении и оценке рисков нарушения законодательства в процессе обращения с опасными отходами
- c) Консультация по вопросам корректного разделения полномочий в процессе закупок
- d) Участие внутреннего аудита в реорганизации процесса транспортной логистики в качестве консультанта

Тестирование 2.

1) Для каких целей используется модель COSO «Внутренний контроль»:

- a) Все перечисленное

- b) Модель служит стандартом для оценки эффективности внутреннего контроля
- c) Модель описывает принципы построения эффективной системы внутреннего контроля
- d) Модель дает определение внутреннему контролю и описывает цели внутреннего контроля и его компоненты

2) Выберите корректное утверждение в соответствие с моделью COSO «Внутренний контроль»:

- a) Внутренний контроль позволяет полностью закрыть риски, присущие процессам организации
- b) Внутренний контроль дает высшему исполнительному органу и совету директоров уверенность достижения поставленных целей
- c) Внутренний контроль обладает гибкостью (универсальностью) применения ко всей организации, отдельному ее подразделению или бизнес-процессу
- d) Внутренний контроль — это, прежде всего, свод правил и регламентов

3) Какая категория целей не предусмотрена моделью COSO «Внутренний контроль»?

- a) Операционные цели, в том числе в части эффективного использования активов и предотвращения их потери
- b) Цели соблюдения законодательства
- c) Цели в области подготовки внутренней и внешней отчетности
- d) Цели предотвращения злоупотреблений

4) Что из перечисленного не является ограничением системы внутреннего контроля?

- a) Ошибочное суждение при принятии решений людьми или их субъективность
- b) Непонимание менеджментом необходимости внедрения внутреннего контроля в процессы организации
- c) Человеческая ошибка
- d) Ограничения в имеющихся ресурсах

5) Кто, в соответствии с моделью COSO Внутренний контроль, несет основную ответственность за создание и функционирование эффективной системы внутреннего контроля?

- a) Исполнительное руководство
- b) Подразделение внутреннего контроля
- c) Совет директоров
- d) Подразделение внутреннего аудита

6) Кто, в соответствии с моделью COSO Внутренний контроль, несет основную ответственность за независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля?

- a) Подразделение внутреннего контроля
- b) Исполнительное руководство
- c) Совет директоров
- d) Подразделение внутреннего аудита

7) К какому компоненту модели COSO Внутренний контроль относится продвижение этических ценностей внутри компании?

- a) Мониторинг
- b) Контрольная среда
- c) Контрольные процедуры
- d) Информация и коммуникация

8) К какому компоненту модели COSO Внутренний контроль относится принцип «Определение целей (достаточно ясных) для выявления рисков, препятствующих их достижению»?

- a) Выявление и оценка рисков
- b) Контрольная среда
- c) Мониторинг
- d) Контрольные процедуры

9) К какому компоненту модели COSO Внутренний контроль относится своевременный обмен информацией между подразделениями?

- a) Информация и коммуникация
- b) Мониторинг
- c) Контрольная среда
- d) Контрольные процедуры

10) К какому компоненту модели COSO Внутренний контроль относится принцип «Осуществление непрерывных и/или периодических оценок компонентов внутреннего контроля, чтобы удостовериться, что они есть в наличии и работают»?

- a) Контрольные процедуры
- b) Выявление и оценка рисков
- c) Контрольная среда
- d) Мониторинг

Тестирование 3.

1) Какой компонент предусмотрен моделью COSO «Управление рисками», но не входит в модель COSO «Внутренний контроль»:

- a) Средства контроля
- b) Информация и коммуникация
- c) Мониторинг
- d) Реагирование на риск

2) Что из перечисленного не является целью внедрения модели COSO Управления рисками:

- a) Отсутствие убытков в хозяйственной деятельности
- b) Рациональное использование капитала
- c) Использование благоприятных возможностей
- d) Определение уровня риск-аппетита в соответствии со стратегией развития

3) Страхование товаров к перевозке является примером какой стратегии управления рисками?

- a) Принятие
- b) Снижение
- c) Передача
- d) Избегание

4) Обучение сотрудников по вопросам информационной безопасности является примером какой стратегии управления рисками?

- a) Принятие
- b) Передача
- c) Избегание
- d) Снижение

5) Кто, в соответствии с моделью COSO Управление рисками, осуществляет надзор за управлением рисками и анализирует риск-аппетит организации?

- a) Подразделение внутреннего аудита
- b) Совет директоров
- c) Исполнительное руководство
- d) Подразделение управления рисками

6) Кто, в соответствии с моделью COSO Управление рисками, несет основную ответственность выявление рисков в процессе?

- a) Владелец процесса
- b) Исполнительное руководство

- c) Подразделение управления рисками
- d) Совет директоров

7) Выберите корректное определение присущего риска для организации:

- a) Риск, остающийся после принятия действий руководством по минимизации данного риска
- b) Риск, который относится ко всем организациям, независимо от их вида деятельности
- c) Это риск для организации в отсутствие действий со стороны руководства по минимизации данного риска на достижение целей организации
- d) Риск, который реализуется независимо от действий руководства

8) Выберите корректное определение остаточного риска для организации:

- a) Риск, остающийся после принятия действий руководством по минимизации данного риска
- b) Риск, который реализуется независимо от действий руководства
- c) Это риск для организации в отсутствие действий со стороны руководства по минимизации данного риска на достижение целей организации
- d) Риск, который относится ко всем организациям, независимо от их вида деятельности

9) Ввиду наличия существенных рисков для производства Компании в регионе Крайнего Севера, Компания приняла решение о закрытии завода. Какой подход в управлении рисками характеризует данное действие?

- a) Снижение
- b) Принятие
- c) Избегание
- d) Передача

10) Несмотря на операционные риски, связанные с открытием 500 новых магазинов по всей стране за короткий срок 6 месяцев, Компания приняла решение не внедрять дополнительных контрольных процедур, чтобы сохранить темпы роста. Какой подход в управлении рисками характеризует данное решение?

- a) Передача
- b) Избегание
- c) Снижение
- d) Принятие

Тестирование 4.

1) Что из перечисленного не относится к основным этическим ориентирам внутренних аудиторов

- a) Стандарты серии 1100
- b) Кодекс этики внутренних аудиторов
- c) Кодекс этики внешних аудиторов
- d) Основные принципы профессиональной практики

2) Какие основные принципы лежат в основе Кодекса Этики внутренних аудиторов?

- a) Честность, этичность, конфиденциальность, профессиональная компетентность
- b) Честность, объективность, инициативность, конструктивность
- c) Честность, открытость, конфиденциальность, экспертность
- d) Честность, объективность, конфиденциальность, профессиональная компетентность

3) Что из перечисленного не относится к основным принципам профессиональной практики внутренних аудиторов?

- a) Внутренний аудитор не совершает ошибок
- b) Внутренний аудитор проявляет компетентность и профессиональное отношение к работе
- c) Внутренний аудитор качественно выполняет работу и постоянно совершенствуется
- d) Внутренний аудитор способствует развитию организации

4) Какая ситуация может являться угрозой объективности внутреннего аудитора (или восприниматься так)?

- a) Внутренний аудитор проверят работу подразделения, в котором работал два года назад
- b) Внутренний аудитор поздравил с новым годом руководителя проверяемого подразделения
- c) Внутренний аудитор перешел на «ты» в общении с внутренним клиентом
- d) Внутренний аудитор проверяет подразделение, в котором работает брат его жены

5) Что из перечисленного не является конфликтом интересов для внутреннего аудитора?

- a) Внутренний аудитор сократил объем проверки на основании информации от руководителя проверяемого подразделения

- b) Внутренний аудитор проверяет работу подразделения, в котором работает его близкий друг
- c) Внутренний аудитор сделал вывод о том, что в процессе заключения договора нет рисков на основании данных проверки прошлого года
- d) Внутренний аудитор поддерживает конструктивное взаимодействие с руководством проверяемого подразделения

6) Ульяна (внутренний аудитор) планирует выйти замуж за руководителя отдела закупок, Евгения. Свадьба намечена на июль, а проверка процесса закупок начинается в январе. Посоветуйте Ульяне, как лучше поступить?

- a) Сообщить эту информацию Руководителю внутреннего аудита и перейти на другой проект
- b) Ульяне следует обсудить этот вопрос со своими коллегами по команде
- c) Так как Ульяна и Евгений пока не родственники, конфликта интересов не возникает, поэтому Ульяна может действовать на свое усмотрение
- d) Не сообщать никакую информацию Руководителю внутреннего аудита, так как к моменту свадьбы аудит уже будет завершен

7) Как должны поступать внутренние аудиторы в соответствии с принципом «профессиональная компетентность»?

- a) Должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг
- b) Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свою организацию
- c) Не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб
- d) Должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей

8) Должен ли внутренний аудитор раскрывать, информацию, полученную в рамках проверки?

- a) Нет, в соответствии с принципом конфиденциальности
- b) Да, если этого требуют профессиональные интересы
- c) Нет, так как это подорвет доверие к внутреннему аудиту
- d) Да, если того требуют закон или профессиональные стандарты

9) На каких уровнях должны контролироваться угрозы объективности для функции внутреннего аудита?

- a) Все перечисленное

- b) На организационном уровне
- c) На уровне аудиторского задания
- d) На уровне индивидуального аудитора

10) Ульяна является Руководителем проверки процесса закупок. На новый год Директор по закупкам подарил Ульяне кружку с логотипом поставщика. Может ли это рассматриваться как конфликт интересов? Выберите наиболее подходящий ответ

- a) Однозначно да, так как внутреннему аудитору нельзя принимать подарки от сотрудников проверяемого подразделения
- b) Нет правильного ответа
- c) Как правило, обмен подарками, которые не имеют высокой ценности не оказывает влияние на объективность внутренних аудиторов
- d) Однозначно нет, стоимость кружки очень мала

Тестирование 5.

1) В подразделении внутреннего аудита выделено два отдела — операционного и ИТ аудита. При этом сотрудники операционного аудита не обладают компетенциями для проверки ИТ систем компании. Является ли это нарушением Стандарта 1210 «Профессионализм»?

- a) Нет, так как сотрудники подразделения внутреннего аудита должны коллективно обладать необходимыми знаниями, навыками и другими компетенциями или получить их
- b) Ответ зависит от наличия профессиональных сертификаций у ИТ аудиторов
- c) Нет, так как ИТ компетенции не нужны для выполнения проверок по внутреннему контролю в процессах компании
- d) Да, так как каждый внутренний аудитор должен обладать знаниями и навыками, необходимыми для выполнения всех заданий по аудиту

2) Во внутренний аудит поступила информация о мошеннической схеме, применяемой в процессе взаимодействия с подрядчиками по ремонту оборудования. Как лучше поступить Руководителю внутреннего аудита?

- a) Передать данную информацию в службу безопасности, так как у внутреннего аудита не выделены ресурсы на расследование данного случая
- b) Выделить внутреннего аудитора для расследования данного случая
- c) Передать данную информацию в службу безопасности, так как сотрудники внутреннего аудита не обладают компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества
- d) Ничего не предпринимать, так как расследование мошенничества не является функцией внутреннего аудита

3) Какое утверждение не является верным относительно знаний внутренних аудиторов в части информационных технологий:

- a) Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями о ключевых рисках, связанных с информационными технологиями
- b) Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями о процедурах контроля, связанных с информационными технологиями
- c) Все сотрудники подразделения внутреннего аудита должны обладать экспертизой в аудите информационных технологий
- d) Внутренние аудиторы должны уметь использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения порученных заданий

4) Должны ли внутренние аудиторы получить профессиональную сертификацию для соответствия требованиям Международных стандартов внутреннего аудита?

- a) Внутренним аудиторам рекомендуется получение профессиональных сертификатов
- b) В соответствии со Стандартами, внутренние аудиторы должны получать профессиональные сертификаты
- c) Данный вопрос не раскрыт в Стандартах
- d) Руководитель подразделения внутреннего аудита должен получить профессиональный сертификат (чтобы иметь право подписывать аудиторский отчет), для остальных сотрудников это рекомендация

5) Какое утверждение не является верным относительно знаний внутренних аудиторов в части риска мошенничества

- a) Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями, чтобы оценить, как организация управляет риском мошенничества
- b) Внутренние аудиторы должны обладать экспертизой в области расследования фактов мошенничества
- c) Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества
- d) Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями о контрольных процедурах, которые снижают риск мошенничества

6) Должен ли внутренний аудитор непрерывно совершенствовать свои профессиональные знания, в том числе путем обучения?

- a) Да, только в случае наличия у внутреннего аудитора профессионального сертификата
- b) Нет, если внутренний аудитор уже обладает необходимыми навыками и компетенциями

- c) Этот вопрос остается на усмотрение внутреннего аудитора и его руководителя
- d) Да, так как в Стандартах указано, что внутренние аудиторы должны непрерывно совершенствовать свои профессиональные знания

7) К руководителю внутреннего аудита обратился Директор по персоналу с просьбой провести аудит кадрового администрирования, так как в данном процессе наблюдаются существенные сбои. В подразделении внутреннего аудита нет экспертов в данной области, как лучше поступить Руководителю внутреннего аудита?

- a) Инициировать проведение аудита и попросить сотрудников прочитать Трудовой кодекс
- b) Согласовать с Комитетом по аудиту привлечение консультантов для проведения проверки
- c) Инициировать проведение аудита и привлечь эксперта со стороны отдела кадров
- d) Инициировать проведение аудита, так как нельзя оставить без внимания просьбу Директора по персоналу

8) Что из перечисленного не является обязательным профессиональным навыком / знанием внутреннего аудитора при проведении проверок эффективности внутреннего контроля в процессах?

- a) Понимание бизнес-процессов Компании
- b) Знания о ключевых рисках и контролях в сфере мошенничества
- c) Знания о ключевых рисках и контролях в сфере информационных технологий
- d) Экспертные знания налогового учета

9) Что из перечисленного не является обязательным профессиональным навыком / знанием внутреннего аудитора при проведении аудита операционной эффективности складской логистики?

- a) Знание Основных принципов профессиональной практики
- b) Знание Кодекса Этики
- c) Знание Стандартов Международного института внутренних аудиторов
- d) Знание Стандартов Международной финансовой отчетности

10) В рамках аудиторских проектов внутренние аудиторы много взаимодействуют с сотрудниками проверяемых подразделений. Какие навыки помогут сделать взаимодействие эффективней?

- a) Все перечисленное
- b) Навыки грамотной письменной речи
- c) Навыки убеждения

d) Управление стрессом и эмоциональный интеллект

Тестирование 6.

1) Какой документ является основным для деятельности внутреннего аудита?

- a) Шаблон аудиторского отчета
- b) Методология внутреннего аудита
- c) Положение о внутреннем аудите
- d) Положение об Аудиторском комитете

2) Что, как правило, определяет Положение о внутреннем аудите?

- a) Методологию проведения аудиторских проверок
- b) Подход к составлению плана аудиторских проверок
- c) Место внутреннего аудита в организационной структуре Компании (включая подотчетность)
- d) Организационную структуру подразделения внутреннего аудита

3) Что, как правило, не включается в Положение о внутреннем аудите?

- a) Частота проведения аудиторских проверок
- b) Права и обязанности внутренних аудиторов
- c) Административная и функциональная подотчетность подразделения внутреннего аудита
- d) Виды и типы проектов внутреннего аудита

4) В каком документе должны быть отражены виды деятельности подразделения внутреннего аудита?

- a) Руководство по формированию годового плана проверок внутреннего аудита
- b) Методология внутреннего аудита
- c) Все ответы верны
- d) Положение о внутреннем аудите

5) Что, как правило, не включается в методологию внутреннего аудита?

- a) Как должна выполняться работа на проекте
- b) Этапы проведения аудиторского проекта
- c) Требования по наличию документации проведенной аудиторской проверки
- d) Миссия и цели подразделения внутреннего аудита

6) Какие профессиональные стандарты деятельности должны быть отражены в Положении о внутреннем аудите как обязательные для применения (в соответствии с Международными основами профессиональной практики)? Выберите наиболее полный ответ:

- a) Стандарты внутреннего аудита
- b) Все обязательные к применению элементы Международных основ профессиональной практики
- c) Кодекс этики и Основные принципы профессиональной практики
- d) Все обязательные и рекомендуемые к применению элементы Международных основ профессиональной практики

7) В каком документе внутреннего аудита, как правило, закрепляются полномочия внутреннего аудита на беспрепятственный доступ к информации?

- a) Процедура раскрытия конфликта интересов
- b) Положение о внутреннем аудите
- c) Программа обеспечения и повышения качества
- d) Методология внутреннего аудита

8) Наличие каких документов обязательно для подразделения внутреннего аудита в соответствии со Стандартами?

- a) Положение о внутреннем аудите и Методология внутреннего аудита
- b) Методология внутреннего аудита
- c) Положение о внутреннем аудите, Методология внутреннего аудита, Стратегия развития внутреннего аудита
- d) Методология внутреннего аудита и Стратегия развития внутреннего аудита

9) В каком документе, скорее всего, будет зафиксирован подход к совершенствованию деятельности внутреннего аудита?

- a) Модель компетенций
- b) Программа обеспечения и повышения качества
- c) Методология внутреннего аудита
- d) Положение о внутреннем аудите

10) В каком документе, скорее всего, будет зафиксирована процедура сообщения о наличии угроз для объективности внутреннего аудитора?

- a) Методология внутреннего аудита
- b) Модель компетенций
- c) Процедура раскрытия конфликта интересов
- d) Положение о внутреннем аудите

Тестирование 7.

1) Какой тип проекта является примером консультаций, предоставляемых внутренним аудитом?

- a) Расследование по запросу Финансового директора
- b) Помощь Директору по закупкам в выявлении рисков процесса заключения договора
- c) Оценка эффективности внутреннего контроля в процессе
- d) Проверка корректности учета основных средств

2) Какой тип проекта является примером проекта по предоставлению гарантий со стороны внутреннего аудита?

- a) Участие внутреннего аудита в рабочей группе по внедрению внутреннего контроля в процесс строительства в качестве консультанта
- b) Разработка рекомендаций по совершенствованию корпоративного управления
- c) Проверка соблюдения регламента проведения инвентаризаций
- d) Все перечисленное

3) Может ли аудит операционной эффективности (в рамках которого в том числе выявляется потенциал для экономии ресурсов в процессе) быть проектом по предоставлению гарантий?

- a) Нет, это консультационный проект
- b) Да, это проект по предоставлению гарантий
- c) Нет, так как в рамках такого проекта не выявляются нарушения
- d) Все зависит от объема проверки

4) Можно ли в полной мере оценить эффективность внутреннего контроля в процессе закупок, если аудит проводится только в подразделении закупок (без охвата смежных областей)?

- a) Да, можно
- b) Да, так как подразделение закупок выполняет основные действия в процессе закупок
- c) Нет, так как для оценки эффективности внутреннего контроля в процессе, необходимо оценить деятельности всех вовлеченных подразделений
- d) Да, так как оценки эффективности внутренних контролей, выполняемых в подразделении закупок, достаточно для вывода по всему процессу

5) В рамках проверки проводится тестирование выполнения контролей, зафиксированных в Процедура по закупкам. Какой это вид проверки?

- a) Аудит операционной эффективности

- b) Финансовый аудит
- c) Аудит эффективности внутреннего контроля в процессе
- d) Аудит на соблюдения регламентов / процедур

6) В рамках проверки проводится анализ степени закрытия рисков и тестирование выполнения контролей. Какой это вид проверки?

- a) Аудит эффективности внутреннего контроля в процессе
- b) Аудит операционной эффективности
- c) Финансовый аудит
- d) Аудит на соблюдения регламентов

7) В рамках проверки проводится проверка соблюдения требований законодательства в части учета и составления отчетности. Какой это вид проверки?

- a) Аудит эффективности внутреннего контроля в процессе
- b) Аудит на соблюдения регламентов
- c) Аудит операционной эффективности
- d) Финансовый аудит

8) В рамках проверки проводится анализ того, насколько процесс достигает своей цели и насколько эффективно в нем используются ресурсы. Какой это вид проверки?

- a) Аудит эффективности внутреннего контроля в процессе
- b) Аудит на соблюдения регламентов
- c) Финансовый аудит
- d) Аудит операционной эффективности

9) Какой вид проверки из перечисленных обеспечивает наибольшую степень уверенности (assurance) в выводах внутреннего аудита?

- a) Фасилитируемая аудитом самооценка бизнеса
- b) Аудиторская проверка, которая включает в себя оценку дизайна и проверку операционной эффективности внутреннего контроля
- c) Оценка дизайна со сквозным тестированием
- d) Оценка дизайна без сквозного тестирования

10) Какой вид проверки из перечисленных обеспечивает наибольшую степень уверенности (assurance) в выводах внутреннего аудита: плановый аудит, внеплановый аудит, повторная аудиторская проверка?

- a) Внеплановый аудит

- b) Информации по включению проекта в план и последовательности проведения аудита недостаточно, чтобы сделать вывод о степени уверенности
- c) Повторная аудиторская проверка
- d) Плановый аудит

Тестирование 8.

1) На каком этапе, как правило, проводится изучение и описание объекта проверки?

- a) На любом из этапов
- b) Планирование проверки
- c) Информирование о результатах
- d) Выполнение аудиторских процедур

2) На каком этапе, как правило, внутренние аудиторы получают комментарии от бизнеса по отклонениям, выявленным в рамках выполнения тестов?

- a) Планирование проверки
- b) На любом из этапов
- c) Информирование о результатах
- d) Выполнение аудиторских процедур

3) Какие этапы можно выделить для большинства аудиторских проектов?

- a) Планирование и выполнение
- b) Планирование, выполнение, информирование о результатах
- c) Планирование, отрисовка схем, выполнение, формирование отчета
- d) Выполнение и информирование о результатах

4) Какой из перечисленных этапов, как правило, не типичен для аудита на соблюдение регламентов / процедур?

- a) Изучение регламентов / процедур
- b) Составление плана аудита
- c) Анализ степени закрытия рисков
- d) Тестирование соблюдения регламентов / процедур

5) Какой из перечисленных этапов, как правило, не типичен для финансового аудита?

- a) Тестирование корректности операций
- b) Формирование программы тестирования
- c) Изучение процедур учета / формирования отчетности
- d) Анализ метрик процесса и достижения целей процессов

6) Какой из перечисленных этапов, как правило, не типичен для аудита по оценке эффективности внутреннего контроля?

- a) Анализ метрик процесса и достижения целей процессов
- b) Описание процесса (словесное или в виде блок-схемы)
- c) Формирование, обсуждение и рассылка аудиторского отчета
- d) Тестирование корректности учетных операций

7) Какой из перечисленных этапов, как правило, не типичен для аудита по оценке операционной эффективности процесса?

- a) Формирование программы проекта: определение основных метрик для анализа
- b) Анализ метрик процесса и достижения целей процессов
- c) Описание процесса (словесное или в виде блок-схемы)
- d) Все перечисленные этапы входят в проект по аудиту операционной эффективности

8) Для какого типа проекта, как правило, не применяется описание процесса (словесное или в виде блок-схем)?

- a) Аудит операционной эффективности
- b) Аудит на соблюдение регламентов / процедур
- c) Нет правильного ответа
- d) Аудит по оценке эффективности внутреннего контроля

9) Для какого типа проекта, как правило, проводится анализ степени закрытия рисков? Выберите наиболее подходящий ответ

- a) Финансовый аудит
- b) Аудит операционной эффективности
- c) Аудит по оценке эффективности внутреннего контроля
- d) Аудит на соблюдение регламентов / процедур

10) В каком типе аудита могут не проводиться процедуры тестирования?

- a) Аудит на соблюдение регламентов / процедур
- b) Финансовый аудит
- c) Аудит по оценке эффективности внутреннего контроля (в случае оценки дизайна и операционной эффективности контрольных процедур)
- d) Аудит по оценке эффективности внутреннего контроля (в случае оценки только дизайна без подтверждения операционной эффективности)

Тестирование 9.

1) Что, как правило, не включается в План проверки внутреннего аудита?

- a) Детальные процедуры тестирования
- b) Сроки проверки
- c) Цели проверки
- d) Объем проверки

2) Что должны учитывать внутренние аудиторы при составлении Плана аудиторской проверки?

- a) Все риски, которые относятся к задачам объекта аудита
- b) Наличие в проверяемом подразделении специалистов в области рисков и контролей
- c) Адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля объекта аудита
- d) Опыт руководителя проверяемого подразделения

3) Какой вопрос лучше исключить из списка к обсуждению на встрече по планированию с бизнесом?

- a) Как лучше взаимодействовать во время проверки
- b) Есть ли объективные ограничения по предполагаемым срокам проведения проверки
- c) Основные функции внутреннего аудита (если коллеги не сталкивались раньше с внутренним аудитом)
- d) Ожидаемые результаты проверки на основании опыта проведения аудита этой области в предыдущие периоды

4) Что из перечисленного является обязательным на этапе планирования в соответствии со Стандартами внутреннего аудита?

- a) Технические процедуры по созданию места хранения информации по проекту
- b) Проведение встречи по планированию проекта с командой
- c) Информирование бизнеса о начале проверки
- d) Формирование предварительного перечня рисков для анализа

5) Какая одна из основных целей распределения ресурсов в начале проекта?

- a) Оценка достаточности ресурсов на аудиторском проекте
- b) Нет правильного ответа
- c) Закрепление областей проверки за конкретным аудитором без возможности дальнейшего перераспределения
- d) Снижение тревоги в команде

6) Какая информация, как правило, не включается в информационное письмо о начале проверки?

- a) Предполагаемые процедуры тестирования
- b) Сроки проекта
- c) Этапы проекта
- d) Объем и содержание проверки

7) Какие вопросы, как правило, обсуждаются на встрече команды аудиторского проекта по планированию?

- a) Все перечисленное
- b) Распределение областей между аудиторами
- c) График проведения проекта
- d) Объем и содержание проекта

8) Какой подход, как правило, применяется при формировании графика аудиторского проекта

- a) Какой подход, как правило, применяется при формировании графика аудиторского проекта
- b) Обозначаются сроки для проекта в целом
- c) График не включает в себя сроков, так как объем проверки может измениться после изучения объекта проверки
- d) Обозначаются сроки для каждого этапа проекта

9) Что должны учитывать внутренние аудиторы при составлении Плана аудиторской проверки в соответствии со Стандартом 2201?

- a) Существенные риски, относящиеся к задачам объекта аудиторского задания, его целям, ресурсам и хозяйственной деятельности, а также методы удержания рисков на приемлемых уровнях
- b) Адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля объекта аудита в сравнении с соответствующей схемой или моделью
- c) Все перечисленное
- d) Стратегия и задачи объекта аудиторского задания, а также средства, с помощью которых объект контролирует свою деятельность

10) Проведение каких встреч по планированию обязательно в соответствии со Стандартами?

- a) Встреча по планированию с командой
- b) Встреча по планированию с бизнесом
- c) Встреча по планированию с командой и встреча по планированию с бизнесом

- d) Стандарты не регламентируют обязательность проведения встреч по планированию

Тестирование 10.

1) Что из перечисленного относится к риск-факторам внешней среды?

- a) Сотрудники не могут договориться об эффективном взаимодействии
- b) Нет понимания цели процесса
- c) Выход нового закона
- d) Не определены ключевые контрольные точки

2) Что из перечисленного относится к риск-факторам внутренней среды?

- a) Не определены контрольные точки в процессе
- b) Чрезвычайные ситуации
- c) Новый закон
- d) Кризис на территории деятельности

3) К какому типу рисков относится «Риск хищения товаров на складе»?

- a) Риски потери активов/средств
- b) Риски недостижения целей процесса/подпроцесса.
- c) Риски нарушения законодательства
- d) Риски потерь из-за неэффективности процесса

4) К какому типу рисков относится «Риск несвоевременного выбора поставщика сырья для производства»?

- a) Риски нарушения законодательства
- b) Риски потери активов/средств
- c) Риски недостижения целей процесса/подпроцесса.
- d) Риски некорректного учета операций

5) К какому типу рисков относится «Риск несвоевременного введения в эксплуатацию основных средств в учете»?

- a) Риски нарушения законодательства
- b) Риски потери активов/средств
- c) Риски некорректного учета операций
- d) Риски недостижения целей процесса/подпроцесса

6) Выберите корректное утверждение относительно формулировки риска

- a) Риск может включать в себя только один фактор
- b) Риск может быть сформулирован без последствия
- c) Риск может включать в себя несколько факторов
- d) Указание фактора обязательно при формулировке рисков

7) Что является последствием в следующей формулировке «Риск несвоевременной доставки товаров клиенту ввиду некорректного расчета маршрута перевозки и/или его несоблюдения водителем, что может привести к жалобам со стороны клиента и снижению его лояльности к Компании»

- a) Жалобы со стороны клиента и снижение его лояльности к Компании
- b) Несоблюдение маршрута водителем транспортного средства при перевозке
- c) Несвоевременная доставка товаров клиенту
- d) Некорректный расчет маршрута

8) Что является фактором в следующей формулировке «Риск выбора контрагента по неоптимальной стоимости ввиду отсутствия проверки участников конкурса на аффилированность, что может привести к необоснованным расходам Компании»

- a) В формулировке не указан фактор
- b) Выбор контрагента по неоптимальной стоимости
- c) Отсутствие проверки участников конкурса на аффилированность
- d) Необоснованные расходы Компании

9) Что является отрицательным событием в следующей формулировке «Риск порчи товара ввиду несоблюдения температурных условий хранения или некорректных действий со стороны сотрудников склада, что может привести к финансовым потерям Компании»

- a) Некорректные действия сотрудников склада
- b) Финансовые потери Компании
- c) Порча товара
- d) Несоблюдение температурного режима

10) Выберите наиболее удачную формулировку риска

- a) Риск некорректного определения цены товара, в том числе ввиду того, что методология не определена, не соблюдается и/или допущены арифметические ошибки в расчетах
- b) Риск некорректного определения цены товара, что может привести к снижению объема продаж, финансовым потерям Компании и, как следствие, к ее банкротству

- c) Риск некорректного определения цены товара ввиду несоблюдения установленной методологии расчета, что может привести к снижению объема продаж
- d) Риск финансовых потерь Компании ввиду некорректного определения цены товара

Тестирование 11.

1) В каких случаях описание процесса обязательно при проведении аудиторской проверки?

- a) При аудите процесса (в части внутреннего контроля или оценки операционной эффективности) в отсутствие полных регламентов или актуальных схем
- b) При повторной проверке в случае отсутствия/незначительных изменений в бизнесе с момента предыдущей проверки
- c) При аудите на соответствие требованиям внутренним нормативным документам
- d) При наличии полных, актуальных внутренних нормативных документах с описанием процесса (которые содержат информацию, достаточную для понимания процесса и анализа рисков)

2) Что из перечисленного относится к источникам информации о проверяемом процессе?

- a) Информация с предыдущих аудиторских проектов
- b) Проведение интервью (индивидуальных и групповых)
- c) Все перечисленное
- d) Анализ внутренних нормативных документов (включая схемы процессов, если они есть)

3) Какое преимущество у словесного описания процесса по сравнению с отрисовкой блок-схем?

- a) Сложнее воспринимается и требует больше времени на ознакомление
- b) Есть вероятность пропуска шагов, исполнителей и нелогичной последовательности описания
- c) Не требует специальных навыков

4) Какой недостаток у описания процесса в виде блок-схем по сравнению со словесным описанием процесса?

- a) Легче воспринимается
- b) Помогает выявить нелогичную последовательность действий/недостающие шаги
- c) Как правило, требует заполнения необходимых деталей (исполнитель, ИС)
- d) Как правило, предполагает использование программного приложения

- 5) Какую информацию должно в себя включать описание процесса?
- a) Когда/с какой периодичностью выполняется действий?
 - b) Кто выполняет действие?
 - c) Все перечисленное
 - d) Каким образом выполняется действие?

6) Какая основная цель проведения «сквозного» тестирования на этапе описания процесса?

- a) «Сквозное» тестирование помогает новым внутренним аудиторам получить опыт тестирования
- b) Уточнение понимание процесса
- c) «Сквозное» тестирование позволяет сделать вывод об операционной эффективности внутренних контролей
- d) Замена процедур тестирования по выборке «сквозным» тестированием

7) Новый аудитор сформулировал действие в описании процесса следующим образом: «Для ежедневного запуска процесса комплектации на складе Начальник смены открывает программу ХХХ, заводит транзакцию ХХХХ и нажимает «Запустит комплектацию»». В чем может быть недостаток такой формулировки?

- a) Непонятен порядок выполнения действий
- b) Излишняя детализация
- c) Не указан исполнитель действия
- d) Не указана частота действия

8) Новый аудитор сформулировал действие в описании процесса следующим образом: «Начальник смены ежедневно запускает комплектацию на складе». В чем может быть недостаток такой формулировки?

- a) Излишняя детализация
- b) Не указан исполнитель действия
- c) Не указана частота действия
- d) Не указана информационная система

9) Новый аудитор сформулировал действие в описании процесса следующим образом: «Условия каждого договора сравниваются с решением тендерного комитета перед деблокировкой договора в ИС ХХХ». В чем может быть недостаток такой формулировки?

- a) Не указан исполнитель действия
- b) Непонятен порядок выполнения действий
- c) Излишняя детализация

d) Не указана информационная система

10) Новый аудитор сформулировал действие в описании процесса следующим образом: «Финансовый контролер проверяет договор перед деблокировкой карточки договора в ИС ХХХ». В чем может быть недостаток такой формулировки?

- a) Непонятен порядок выполнения действий
- b) Не указано, на предмет чего проверяет договор финансовый контролер
- c) Излишняя детализация
- d) Не указана информационная система

Тестирование 12.

1) Выберите некорректное утверждение относительно контрольных процедур

- a) Контрольные процедуры обеспечивают достижение цели процесса
- b) Контрольные процедуры позволяют предотвращать сбои в бизнес-процессах, влияющие на достижение их конечных результатов
- c) Контрольные процедуры позволяют минимизировать негативные последствия уже реализовавшихся рисков
- d) Контрольные процедуры направлены на повышение вероятности достижения целей конкретного бизнес-процесса

2) Какая контрольная процедура является превентивной (предотвращающей)?

- a) Проверка корректности расчета мотивационной премии после ее выплаты сотрудникам
- b) Внедрение корректного разделения полномочий в процессе
- c) Проведение ежемесячного анализа уровня сервиса со стороны наемных перевозчиков
- d) Проверка корректности предоставления скидок в фактических продажах за предыдущий месяц

3) Какая контрольная процедура является детективной (выявляющей)?

- a) Обучение сотрудников по вопросам предотвращения злоупотреблений
- b) ИС склада не позволяет принять товар в количестве, превышающим заказ более, чем на 10%
- c) Выборочная проверка корректности списания сырья на складе за прошедший месяц
- d) Деблокировка заказов на закупку со стороны финансового контролера после проверки достаточности средств в бюджете

4) Какая контрольная процедура не является ключевой для снижения риска выбора контрагента по неоптимальной стоимости?

- a) Обеспечение равных условий для участников тендера
- b) Оформление сравнительной таблицы для полученных коммерческих предложений в установленном шаблоне
- c) Проведение конкурсной процедуры выбора
- d) Соблюдение минимального количества участников тендера (при наличии которых тендер считается состоявшимся)

5) Какая контрольная процедура является ключевой для снижения риска злоупотреблений в процессе?

- a) Регламентация контрольных процедур
- b) Обучение сотрудников по вопросам предотвращения мошенничества
- c) Корректное разделение полномочий в процессе
- d) Автоматизация процесса

6) Что из перечисленного является недостатком (наблюдением) по неэффективному дизайну внутреннего контроля в процессе?

- a) Не внедрена независимая проверка объемов строительства, указанных в акте приемки работ (форме КС-2)
- b) В декабре 2023 года не было проведено техническое обслуживание контрольно-кассовых аппаратов в 30 магазинах
- c) Фактическое отклонение температурного режима на складе от норматива составило 2 градуса
- d) Финансовый контролер в ряде случаев не осуществил проверку договора на соответствие условиям тендера

7) Что из перечисленного является недостатком (наблюдением) по операционной эффективности внутреннего контроля в процессе?

- a) Не определены требования к перечню информации, которая должна быть включена в презентацию при рассмотрении инвестиционного проекта
- b) Не определена ответственность за формирование ресурсного плана потребности в перевозках
- c) Процедуры приемки по качеству не соблюдались в 5 из 10 проверенных случаев
- d) Некорректное разделение полномочий в процессе закупок в части сбора коммерческих предложений со стороны инициатора закупки (в том числе при закупке свыше лимита единоличного решения)

8) Какая контрольная процедура поможет снизить риск некачественного проведения ремонта со стороны подрядчика?

- a) Подтверждение необходимости ремонта со стороны сотрудника эксплуатации до его фактического выполнения
- b) Регулярная проверка качества выполненных работ со стороны сотрудника эксплуатации
- c) Конкурсная процедура выбора подрядчика по ремонту
- d) Проверка условий договора с подрядчиком по ремонту со стороны юриста

9) Какая контрольная процедура не относится к риску некорректного формирования технического задания на выбор контрагента?

- a) Секретарь тендерного комитета проверяет наличие всех необходимых согласований для технического задания
- b) Техническое задание формируется с привлечением специалистов смежных подразделений
- c) Секретарь тендерного комитета проверяет наличие технического задания при размещении запроса на коммерческие предложения на конкурсной площадке Компании
- d) Определен список специалистов внутри компании, которые проверяют техническое задание (список варьируется в зависимости от предмета закупки)

10) Какая контрольная процедура не относится к риску сохранности товаров при транспортировке

- a) Выставление претензии по возмещению ущерба со стороны перевозчика в случае недостачи товаров (в соответствии с условиями договора)
- b) Проверка транспортных средств со стороны службы безопасности на предмет отсутствия вскрытия кузова без снятия пломбы
- c) Проверка корректности комплектации заказа перед его загрузкой в транспортное средство Проверка сотрудником охраны склада наличия пломбы при выезде транспортного средства с территории склада

Тестирование 13.

1) Какая основная цель проведения анализа рисков в рамках аудиторского проекта?

- a) Выявление потенциала для экономии ресурсов в процессе
- b) Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля в процессе
- c) Оценка того, насколько процесс достигает своей цели
- d) Оценка операционной эффективности контрольных процедур

2) Какой, скорее всего, будет вывод о степени закрытия риска, в случае если для него не выявлено ни одного «слабого места»/проблемы/отсутствующей контрольной процедуры?

- a) Не закрыт

- b) В вопросе не хватает информации для вывода
- c) Закрыт
- d) Частично закрыт

3) Какой, скорее всего, будет вывод о степени закрытия риска, в случае если для него не выявлена ни одна ключевая контрольная процедура?

- a) Закрыт
- b) В вопросе не хватает информации для вывода
- c) Не закрыт
- d) Частично закрыт

4) Какой, скорее всего, будет вывод о степени закрытия риска, в случае если для него выявлено три проблемы/«слабых мест» и одна контрольная процедура?

- a) В вопросе не хватает информации для вывода
- b) Частично закрыт
- c) Закрыт
- d) Не закрыт

5) Какое утверждение не является корректным для анализа рисков?

- a) Одна проблема/«слабое место» может относиться к нескольким рискам
- b) Для анализа риска можно зафиксировать четкие математические правила для всех случаев формирования выводов по степени закрытия риска
- c) Одна контрольная процедура может относиться к нескольким рискам
- d) В процессе анализа рисков могут быть выявлены дополнительные контрольные процедуры, которые не обсуждались на этапе описания процесса

6) Какой элемент таблицы анализа рисков не является обязательным?

- a) Описание риска
- b) Комментарий к выводу
- c) Описание контрольных процедур
- d) Вывод по риску

7) Какая контрольная процедура является ключевой для закрытия риска?

- a) Невыполнение контрольной процедуры не приведет к изменению вывода риску
- b) Выполнение контрольной процедуры отслеживается руководством
- c) Контрольная процедура косвенно влияет на степень закрытия риска

d) Контрольная процедура напрямую влияет на степень закрытия риска

8) Какая контрольная процедура является неключевой для закрытия риска?

- a) Выполнение контрольной процедуры не отслеживается руководством
- b) Контрольная процедура напрямую влияет на степень закрытия риска
- c) Невыполнение контрольной процедуры приведет к изменению вывода по риску
- d) Контрольная процедура косвенно влияет на степень закрытия риска

9) Какая контрольная процедура относится к риску несвоевременного выбора контрагента?

- a) Наличие утвержденной методики выбора контрагента
- b) Соблюдение равных условий для всех участников тендера
- c) Ежемесячный анализ сроков организации и проведения конкурса на закупку
- d) Корректное разделение полномочий в процессе выбора

10) Какая контрольная процедура не относится к риску приемки некачественного товара на складе?

- a) Наличие установленных процедур приемки по качеству для всех видов сырья и материалов
- b) Начальник смены выборочно проверяет соблюдение установленных процедур проверки качества сырья и материалов при приемке на склад
- c) Проведение лабораторных исследований для отдельных видов сырья
- d) Пересчет сырья и материалов при приемке на склад

Тестирование 14.

1) Насколько обязательно наличие программы выполнения аудиторского задания в соответствии с требованиями Стандартов?

- a) Да, обязательно для всех проектов
- b) Обязательность формирования программы выполнения аудиторского задания зависит от того, как этот вопрос закреплен в методологии подразделения внутреннего аудита
- c) Стандарты не регулируют данный вопрос
- d) Стандарты рекомендуют формирование программы выполнения аудиторского задания

2) Какое утверждение относительно программы аудиторского задания неверно?

- a) В программах должны определяться процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации

- b) Любые изменения программы также должны быть своевременно утверждены
- c) Программа должна быть согласована с бизнесом
- d) Программа должна быть утверждена до начала ее выполнения

3) Что, как правило, не включается в программу выполнения аудиторского задания (в соответствии со Стандартом 2240)?

- a) Процедуры сбора информации
- b) Процедуры документирования информации в рамках выполнения задания
- c) Цель аудиторского проекта
- d) Процедуры анализа и оценки

4) Какую информацию по процедуре тестирования нужно отразить в программе выполнения задания?

- a) Все перечисленное
- b) Распределение между аудиторами
- c) Описание процедуры тестирования
- d) Описание выборки

5) Какое утверждение относительно стандартной программы выполнения аудиторского проекта верно?

- a) Стандартная программа должна быть актуализирована до ее выполнения
- b) Нет правильного ответа
- c) Внутреннему аудиту рекомендуется сформировать стандартные программы аудиторских процессов для всех основных направлений проверок
- d) Стандартные программы применимы только при ежегодных проверках

6) Какая процедура тестирования поможет подтвердить фактическое выполнение контрольной процедуры: «Инвестиционный контролер проверяет расчет технико-экономического обоснования для инвестиционного проекта перед его рассмотрением на инвестиционном комитете»?

- a) Анализ наполненности штатного расписания в подразделении инвестиционного контроля
- b) Проверка корректности расчета и «аудиторского следа» выполнения проверки со стороны инвестиционного контролера (например, в части выявленных им ошибок расчетов или дополнительных вопросов к инициатору расчета)
- c) Проверка постинвестиционного анализа
- d) Соответствие фактических показателей инвестиционного проекта целевым

7) Какое описание выборки для проведения тестирования является оптимальным?

- a) Проверить 30 договоров с поставщиками сырья, которые действовали в 2023 году
- b) Проверить 30 договоров с поставщиками сырья
- c) Проверить 30 договоров
- d) Проверить договоры с поставщиками сырья за 2023 год по выборке

8) Какое описание процедуры тестирования является оптимальным?

- a) Выгрузить все перевозки. Проанализировать на всем массиве данных своевременность подачи транспортных средств. В случае выявления отклонения проверить выставление и оплату претензии в адрес перевозчика в соответствии с условиями договора
- b) Выгрузить все перевозки за июль 2022 года со склада Компании в Казани. Проанализировать на всем массиве данных своевременность подачи транспортных средств. В случае выявления отклонения проверить выставление и оплату претензии в адрес перевозчика в соответствии с условиями договора
- c) Выгрузить из ИС ХХХХ все перевозки за июль 2022 года со склада Компании в Казани. Проанализировать на всем массиве данных своевременность подачи транспортных средств. В случае выявления отклонения проверить выставление и оплату претензии в адрес перевозчика в соответствии с условиями договора. Сделать выводы по итогам тестирования
- d) Выгрузить все перевозки за июль 2022 года со склада Компании в Казани. Проанализировать на всем массиве данных своевременность подачи транспортных средств

9) Какая процедура тестирования не поможет подтвердить работу контрольной процедуры «арендная плата начисляется в ИС автоматически в соответствие с условиями договора»?

- a) Проверка актов сверки с арендодателями
- b) Проверка корректности начислений за выбранный период
- c) Проверка корректности ставки арендной платы, указанной в договоре
- d) Проверка ИТ настроек в ИС Компании в части начисление арендной платы

10) Кем должна быть утверждена программа выполнения аудиторского задания?

- a) Только Руководителем внутреннего аудита
- b) Не имеет значения, кто утвердит программу

- c) Программу выполнения аудиторского задания не нужно утверждать, достаточно обсуждения внутри команды
- d) Руководителем внутреннего аудита или сотрудником, которому делегированы эти полномочия

Тестирование 15.

1) В соответствии со Стандартом 2310 Внутренние аудиторы должны собрать достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания. Какая информация в интерпретации Стандартов является достаточной?

- a) Наиболее полная и заслуживающая доверия информация, которую возможно получить, применяя надлежащие аудиторские процедуры
- b) Информация, которая основывается на фактах и убедительна настолько, что здравомыслящий и информированный пользователь на ее основании придет к тем же выводам, что и аудитор
- c) Информация, которая помогает организации достигать своих целей
- d) Информация, которая подтверждает наблюдения и рекомендации и соответствует целям задания

2) В соответствии со Стандартом 2310 Внутренние аудиторы должны собрать достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания. Какая информация в интерпретации Стандартов является полезной?

- a) Информация, которая основывается на фактах и убедительна настолько, что здравомыслящий и информированный пользователь на ее основании придет к тем же выводам, что и аудитор
- b) Информация, которая помогает организации достигать своих целей
- c) Информация, которая подтверждает наблюдения и рекомендации и соответствует целям задания
- d) Наиболее полная и заслуживающая доверия информация, которую возможно получить, применяя надлежащие аудиторские процедуры

3) В соответствии со Стандартом 2310 Внутренние аудиторы должны собрать достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания. Какая информация в интерпретации Стандартов является надежной?

- a) Информация, которая подтверждает наблюдения и рекомендации и соответствует целям задания
- b) Информация, которая помогает организации достигать своих целей
- c) Информация, которая основывается на фактах и убедительна настолько, что здравомыслящий и информированный пользователь на ее основании придет к тем же выводам, что и аудитор

- d) Наиболее полная и заслуживающая доверия информация, которую возможно получить, применяя надлежащие аудиторские процедуры

4) В соответствии со Стандартом 2310 Внутренние аудиторы должны собрать достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания. Какая информация в интерпретации Стандартов является уместной?

- a) Информация, которая подтверждает наблюдения и рекомендации и соответствует целям задания
- b) Информация, которая помогает организации достигать своих целей
- c) Наиболее полная и заслуживающая доверия информация, которую возможно получить, применяя надлежащие аудиторские процедуры
- d) Информация, которая основывается на фактах и убедительна настолько, что здравомыслящий и информированный пользователь на ее основании придет к тем же выводам, что и аудитор

5) Какая информация самая надежная и заслуживающая доверия?

- a) Информация, предоставленная подразделением, не вовлеченным в проверяемый процесс
- b) Информация, предоставленная проверяемым подразделением
- c) Информация, полученная аудитором самостоятельно
- d) Информация, предоставленная третьей стороной

6) Какое утверждение ниже не соответствует должной профессиональной осмотрительности внутреннего аудитора при получении данных из информационной системы для выполнения тестирования?

- a) Если информацию нет возможности получить самостоятельно/от подразделения, не вовлеченного в процесс, то лучше сделать выгрузку информации совместно с аудитором (во избежание корректировки информации со стороны проверяемого подразделения)
- b) Если выгрузка информации не может быть сделана совместно, нужно сделать выборочную валидацию данных (например, сравнение части данных с независимым источником/выборочная проверка данных к документам)
- c) Если аудитору нужна информация из информационной системы Компании, самый надежный способ — это получить необходимые роли в ИС и выгрузить ее самостоятельно
- d) Если по форме информации, которую предоставило проверяемое подразделение, видно, что она выгружена из информационной системы, дополнительно подтверждать ее не нужно

7) В каком из приведенных ниже случаев в аудиторском отчете необходимо указать способ получения информации:

- a) При формировании выводов на основании выгрузки данных из ИС, сделанной независимым ИТ подразделением
- b) При формировании выводов на основании информации, полученной устно
- c) При формировании выводов на основании выгрузки данных из ИС, сделанной бизнесом в присутствии внутреннего аудитора
- d) При формировании выводов на основании выгрузки данных из ИС, сделанной внутренним аудитором

8) Какая из описанных процедур тестирования является примером «наблюдения»?

- a) Внутренние аудиторы присутствуют на складе и наблюдают процедуру проведения инвентаризации
- b) Внутренние аудиторы проводят факторный анализ списаний на основании данных из ИС Компании
- c) Внутренние аудиторы сравнивают условия договора с условиями тендера
- d) Внутренние аудиторы проводят повторный расчет мотивационных выплат сотрудникам отдела продаж для того, чтобы подтвердить их корректность

9) Нужно ли документировать выполнение аудиторских процедур?

- a) Нет, достаточно того, что выводы будут указаны в аудиторском отчете
- b) Да, только по тем процедурам тестирования, в которых выявлены отклонения
- c) Да, необходимо документировать все процедуры тестирования (с отклонениями и без)
- d) Нет, документирование занимает много времени и является нерациональным использованием ресурсов внутреннего аудита

10) Какое утверждение, относительно Контроля над выполнением аудиторского задания, является верным?

- a) Руководитель внутреннего аудита может принять решение не осуществлять контроль над выполнением тех заданий, которые делают опытные аудиторы
- b) Контроль качества выполнения аудиторского задания необходим только в случае отсутствия отклонений (так как при наличии отклонений корректность выводов будет проверена бизнесом)
- c) Только Руководитель внутреннего аудита может проверять документы тестирования

- d) Для достижения поставленных целей, обеспечения качества работы и повышения квалификации сотрудников подразделения внутреннего аудита необходим должный контроль над выполнением задания

Тестирование 16.

1) Что из перечисленного не является обязательным компонентом наблюдения (формулировки негативного выявленного факта)?

- a) Рекомендация и/или планы действий
- b) Последствие (к чему это привело)
- c) Ситуация (что обнаружил аудитор)
- d) Критерий (описание требований законодательных актов или регламентов)

2) Что в приведенной формулировке наблюдения является описанием ситуации «В июле 2023 года по данным журнала бракеража пробы продукции проводились с частотой два раза в день (что на 50% меньше норматива). Причиной данного наблюдения является низкая исполнительная дисциплина со стороны сотрудников производства. Это может привести к выпуску некачественной продукции и, как следствие, к снижению продаж»

- a) Это может привести к выпуску некачественной продукции и, как следствие, к снижению продаж
- b) Норматив частоты проведения бракеража 4 раза в день, формулировка в наблюдении косвенная «что на 50% меньше норматива»
- c) В июле 2023 года по данным журнала бракеража пробы продукции проводились с частотой два раза в день
- d) Причиной данного наблюдения является низкая исполнительная дисциплина со стороны сотрудников производства

3) Что в приведенной формулировке наблюдения является причиной «В июле 2023 года по данным журнала бракеража пробы продукции проводились с частотой два раза в день (что на 50% меньше норматива). Причиной данного наблюдения является низкая исполнительная дисциплина со стороны сотрудников производства. Это может привести к выпуску некачественной продукции и, как следствие, к снижению продаж»

- a) В июле 2023 года по данным журнала бракеража пробы продукции проводились с частотой два раза в день
- b) Причиной данного наблюдения является низкая исполнительная дисциплина со стороны сотрудников производства
- c) Норматив частоты проведения бракеража 4 раза в день, формулировка в наблюдении косвенная «что на 50% меньше норматива»
- d) Это может привести к выпуску некачественной продукции и, как следствие, к снижению продаж

4) Что в приведенной формулировке наблюдения является критерием «В июле 2023 года по данным журнала бракеража пробы продукции проводились с частотой два раза в день (что на 50% меньше норматива). Причиной данного наблюдения является низкая исполнительная дисциплина со стороны сотрудников производства. Это может привести к выпуску некачественной продукции и, как следствие, к снижению продаж»

- a) Это может привести к выпуску некачественной продукции и, как следствие, к снижению продаж
- b) Причиной данного наблюдения является низкая исполнительная дисциплина со стороны сотрудников производства
- c) В июле 2023 года по данным журнала бракеража пробы продукции проводились с частотой два раза в день
- d) Норматив частоты проведения бракеража 4 раза в день, формулировка в наблюдении косвенная «что на 50% меньше норматива»

5) Что в приведенной формулировке наблюдения является описанием последствия «В июле 2023 года по данным журнала бракеража пробы продукции проводились с частотой два раза в день (что на 50% меньше норматива). Причиной данного наблюдения является низкая исполнительная дисциплина со стороны сотрудников производства. Это может привести к выпуску некачественной продукции и, как следствие, к снижению продаж»

- a) В июле 2023 года по данным журнала бракеража пробы продукции проводились с частотой два раза в день
- b) Причиной данного наблюдения является низкая исполнительная дисциплина со стороны сотрудников производства
- c) Норматив частоты проведения бракеража 4 раза в день, формулировка в наблюдении косвенная «что на 50% меньше норматива»
- d) Это может привести к выпуску некачественной продукции и, как следствие, к снижению продаж

6) Какой из перечисленных ниже советов не поможет улучшить качество формулировки наблюдений:

- a) Необходимо избегать искусственного объединения наблюдений
- b) Если в наблюдении несколько ситуаций и последствий, причин к ним, лучше описывать последовательно
- c) Рекомендуется выделять в черновом варианте описания наблюдения все элементы наблюдения
- d) Лучше разделять наблюдения, так их количество в отчете станет больше

7) Выберите корректное название (заголовок) для наблюдения: «10 из 25 проверенных сотрудников производства не имели медицинской книжки или не прошли периодического медицинского осмотра. Причиной данного наблюдения является отсутствие процедур проверки своевременного

прохождения медицинского осмотра со стороны сотрудников производства. Это может привести как к штрафам со стороны регулирующих органов»

- a) Несоблюдение требований Роспотребнадзора на производстве
- b) Отсутствие медицинских книжек у сотрудников производства
- c) Отсутствие медицинской книжки у части сотрудников производства
- d) Возможные штрафы со стороны регулирующих органов

8) Какую последовательность написания компонентов наблюдения лучше выбрать, следуя принципу «пирамиды»

- a) Критерий-причина-ситуация-последствие
- b) Ситуация-последствие-причина-критерий
- c) Причина-ситуация-последствие-критерий
- d) Критерий-причина-ситуация-последствие

9) Выберите корректное утверждение относительно включения в отчет рекомендаций/ планов действий

- a) В отчет должны быть включены рекомендации
- b) В отчет должны быть включены планы корректирующих мероприятий
- c) Включение в отчет рекомендаций и планов действий носит опциональный характер
- d) В отчет должны быть включены рекомендации и/или планы корректирующих мероприятий

10) Какое участие должен принимать внутренний аудитор при разработке планов корректирующих мероприятий?

- a) По запросу бизнеса внутренний аудитор должен оказывать методологическую поддержку при разработке корректирующих мероприятий и оценивать их с точки зрения закрытия выявленных проблем
- b) Внутренний аудитор должен разработать планы корректирующих мероприятий и отправить на согласование бизнесу
- c) Нет правильного ответа
- d) Разработка корректирующих мероприятий — ответственность бизнеса, внутренний аудитор не должен участвовать в этом процессе

Тестирование 17.

1) На каких этапах проверки целесообразно обсуждать с бизнесом полученные результаты?

- a) Обсуждение выводов по тестам (по итогам выполнения тестирования)
- b) Все перечисленное
- c) Обсуждение наблюдений по дизайну (по итогам анализа рисков)
- d) Обсуждение выводов по проекту (в соответствии с заявленной целью)

2) Какая фраза корректна при отправке руководителю проверяемого подразделения предварительной версии аудиторского отчета?

- a) Направляем Вам выводы по итогу аудиторского проекта на ознакомление
- b) Все варианты корректны
- c) Направляем Вам выводы по итогу аудиторского проекта на утверждение
- d) Направляем Вам выводы по итогу аудиторского проекта на согласование

3) Какую информацию должна в себя включать формулировка планов корректирующих мероприятий? (выберите наиболее подходящий ответ)

- a) Описание действий, срок, ответственный
- b) Описание действий и срок
- c) Описание действий, срок, исполнитель, ответственный
- d) Описание действий и ответственный

4) Директор по персоналу принял на себя риск нарушения законодательства в части отсутствия согласий со стороны кандидатов, присылающих резюме, на обработку персональных данных. Руководитель внутреннего аудита считает данный риск существенным. Какой порядок действий будет правильным в соответствии со стандартом 2600?

- a) Руководитель внутреннего аудита должен обсудить этот вопрос с высшим исполнительным руководством. Если проблема по-прежнему осталась нерешенной, руководитель внутреннего аудита должен проинформировать Совет по данному вопросу
- b) Руководитель по внутреннему аудиту должен проинформировать Совет по данному вопросу
- c) Руководитель по внутреннему аудиту должен принять точку зрения Директора по персоналу, так как Стандарты предусматривают возможность принятия риска со стороны руководства.
- d) Руководитель внутреннего аудита должен обсудить этот вопрос с высшим исполнительным руководством. Если точка зрения высшего исполнительного руководства совпадает с точкой зрения Директора по персоналу, то Руководителю внутреннего аудита следует принять ее

5) Какими характеристиками должен обладать аудиторский отчет в соответствии со Стандартом 2420? (выберите наиболее полный и корректный ответ):

- a) Сообщения должны быть точными, объективными, понятными, и своевременными
- b) Сообщения должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными

- c) Сообщения должны быть точными, объективными, понятными, лаконичными, позитивными, полными и своевременными
- d) Сообщения должны быть полными и своевременными

6) В соответствии со Стандартом 2420 «Сообщения (аудиторский отчет) должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными». Какие сообщения являются краткими в интерпретации Стандартов?

- a) Сообщения, которые относятся к рассматриваемому вопросу и не содержат ненужных отступлений, избыточной детализации и многословности
- b) Достоверные и беспристрастные сообщения, которые появляются в результате справедливой и сбалансированной оценки всех относящихся к делу фактов и обстоятельств
- c) Сообщения, которые не содержат ошибок и искажений и правдиво описывают соответствующие факты
- d) Сообщения, которые легко воспринимаемы и логичны, не используют ненужные технические термины и обеспечивают пользователей всей существенной и относящейся к делу информацией

7) В соответствии со Стандартом 2420 «Сообщения (аудиторский отчет) должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными». Какие сообщения являются конструктивными в интерпретации Стандартов?

- a) Сообщения, которые помогают клиенту и организации и предлагают необходимые улучшения, если необходимо
- b) Сообщения, которые не содержат ошибок и искажений и правдиво описывают соответствующие факты
- c) Сообщения, которые легко воспринимаемы и логичны, не используют ненужные технические термины и обеспечивают пользователей всей существенной и относящейся к делу информацией
- d) Достоверные и беспристрастные сообщения, которые появляются в результате справедливой и сбалансированной оценки всех относящихся к делу фактов и обстоятельств

8) В соответствии со Стандартом 2420 «Сообщения (аудиторский отчет) должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными». Какие сообщения являются полными в интерпретации Стандартов?

- a) Сообщения, которые легко воспринимаемы и логичны, не используют ненужные технические термины и обеспечивают пользователей всей существенной и относящейся к делу информацией

- b) Сообщения, которые для целевой аудитории содержат всю важную, существенную и относящуюся к делу информацию и наблюдения, необходимые для обоснования выводов и рекомендаций
- c) Сообщения, которые помогают клиенту и организации и предлагают необходимые улучшения, если необходимо
- d) Сообщения, которые не содержат ошибок и искажений и правдиво описывают соответствующие факты

9) Какое утверждение верно относительно внедрения системы мониторинга выполнения корректирующих мероприятий?

- a) Нет правильного ответа
- b) Внедрение системы мониторинга остается на усмотрение Руководителя внутреннего аудита
- c) Руководителю внутреннего аудита рекомендуется внедрить систему мониторинга выполнения корректирующих мероприятий
- d) Руководитель внутреннего аудита должен внедрить и поддерживать систему мониторинга выполнения корректирующих мероприятий

10) Каким образом внутренний аудитор может проверить фактическое выполнение корректирующего мероприятия в рамках мониторинга?

- a) Проверка выполнения планов действий на примере 1-3 операций
- b) Сбор информации о выполнении планов действий
- c) Сбор подтверждений о выполнении планов действий
- d) Все ответы верны

Тестирование 18.

1) Какую функцию в соответствии с принципом разделения полномочий не должен выполнять инициатор закупки?

- a) Выступать членом экспертной группы
- b) Участвовать в составлении технического задания
- c) Сбор коммерческих предложений и выбор контрагента на закупку с лимитом выше единоличного решения
- d) Сбор коммерческих предложений и выбор контрагента на закупку с лимитом в рамках единоличного решения

2) Какая контрольная процедура помогает снизить риск выбора контрагента, который не соответствует требованиям Компании или не может предоставить требуемое качество услуг?

- a) Проведение конкурсной процедуры выбора
- b) Проверка участников тендера на соответствие квалификационным требованиям
- c) Проверка участников тендера на аффилированность
- d) Соблюдение минимального количества участников тендера

3) Какая контрольная процедура не будет эффективна для снижения риска закупки по неоптимальной стоимости?

- a) Для участников конкурсной процедуры обеспечены единые условия взаимодействия
- b) Сотрудники службы безопасности проводят проверку всех контрагентов, выигравших тендер на благонадежность
- c) Сбор коммерческих предложений при закупках с лимитом выше единоличного решения осуществляется отделом организации конкурсов, который не вовлечен в процесс приемки и использования предмета закупки
- d) Выбор контрагента осуществляется путем проведения процедуры выбора, решение утверждается в соответствии с Матрицей принятия решений

4) Какая контрольная процедура поможет снизить риск формирования технического задания, которое содержит дискриминирующие квалификационные требования, ограничивающие конкуренцию:

- a) Составление технического задания в утвержденном шаблоне
- b) Оценка членами экспертной группы технического задания на предмет наличия дискриминирующих квалификационных требований
- c) Проверка участников тендера на аффилированность
- d) Согласование технического задания со стороны Руководителя инициатора

5) В тендере на оказание услуг по ремонту и обслуживанию оборудования принимали участие три компании, одна отказалась от участия, была выбрана лучшая из оставшихся двух. При этом стоимость услуг превышала рыночные в 2 раза. Какая из контрольных процедур не окажет влияния на закрытие риска закупки услуг по завышенной стоимости в данном случае?

- a) Проверка участников тендера на аффилированность
- b) Признание тендера состоявшимся только при получении не менее трех коммерческих предложений
- c) Расчет максимальной цены Компании и сравнение получаемых коммерческих предложений с ценой Компании
- d) Проверка соответствия участников конкурса квалификационным требованиям

6) Какое последствие ближе всего к риску несвоевременного выбора контрагента по поставке сырья для производства?

- a) Приостановка производства и, как следствие, снижение объема продаж

- b) Налоговые риски сотрудничества с неблагонадежным контрагентом
- c) Репутационные риски Компании
- d) Финансовые потери Компании

7) На оборудовании производственного цеха произошла серьезная поломка. Согласование закупки комплектующих для поврежденного оборудования заняло 4 недели, в течение которых простаивала основная производственная линия. Что из перечисленного помогло бы избежать сложившейся ситуации в будущем и при этом не породило новых рисков для Компании?

- a) Внедрение укороченного маршрута согласования для срочных закупок
- b) Предоставление полномочий на срочные закупки руководителям подразделений без дополнительного согласования
- c) Ускорение процедуры заключения договора
- d) Внедрение системы электронного документооборота для согласований закупок

8) При проведении аудита было выявлено, что нетиповой договор на закупку не был согласован со стороны юридического отдела. Какая контрольная процедура наиболее эффективно позволит снизить данный риск?

- a) Проверка финансовым контролером наличия согласования со стороны юристов при деблокировании договора в ИС Компании (без которого невозможно завести заказ и провести оплату контрагенту)
- b) Запрет использования нетиповой формы договора, зафиксированный в процедуре Компании по заключению договора
- c) Проверка со стороны инициатора заключения договора наличия всех необходимых согласований
- d) Привлечение к дисциплинарной ответственности тех инициаторов договора, которые не направили типовой договор на проверку юристам

9) Какая процедура тестирования поможет выявить подрядчиков по стройке, которые приступили к работам до момента заключения договора:

- a) Сравнение даты начала работ подрядчиков по стройке, зафиксированной в решении тендерного комитета, и даты заключения договора
- b) Сравнение данных контрагентов, которые в момент тестирования осуществляют работы, с данными по заключенным договорам
- c) Проверка наличия решения тендерного комитета для контрагентов, которые в момент тестирования выполняют работы для Компании
- d) Сравнение даты оплаты подрядчикам по стройке с датой заключения договора

10) Для склада Компании, расположенного в средней полосе России, были закуплены услуги по круглогодичной уборке снега. Какой процесс в первую очередь необходимо исследовать внутреннему аудитору, чтобы установить причину данного наблюдения?

- a) Процесс заключения договора
- b) Процесс выбора контрагента
- c) Процесс согласования потребности
- d) Процесс проверки контрагентов на благонадежность

Тестирование 19.

1) Какой пункт из перечисленных ниже, как правило, не регулируется политикой по ценообразованию?

- a) Подход к предоставлению скидок
- b) Требования по анализу эффективности процессов ценообразования и предоставления скидок
- c) Подход к определению цен
- d) Определение кредитного лимита для продаж с отсрочкой платежа

2) По каким направлениям, как правило, целесообразно проводить анализ эффективности ценовой политики?

- a) По отдельным наименованиям продукции
- b) Все перечисленное
- c) По категориям ассортимента / видам продукции / продуктовым группам
- d) По каналам сбыта

3) Выберите наиболее эффективную контрольную процедуру, которая снижает риск нецелесообразного предоставления скидок

- a) Финансовый аналитик ежемесячно проводит анализ эффективности предоставления скидок, результаты анализа рассматриваются на операционном комитете
- b) Финансовый аналитик ежегодно проводит анализ эффективности предоставления скидок, результаты анализа рассматриваются на операционном комитете, при необходимости разрабатываются и выполняются корректирующие действия
- c) Финансовый аналитик ежемесячно проводит анализ эффективности предоставления скидок
- d) Финансовый аналитик ежемесячно проводит анализ эффективности предоставления скидок, результаты анализа рассматриваются на операционном комитете, при необходимости разрабатываются и выполняются корректирующие действия

4) Какая контрольная процедура наиболее эффективна для снижения риска ручных ошибок и намеренных манипуляций ценовыми условиями при создании сбытовых заказов?

- a) Ценовые условия вводятся в ИС Компании сотрудниками отдела мастер-данных на основании утвержденного прайс листа. Введенные ценовые условия автоматически подтягиваются при создании сбытовых заказов и не подлежат ручной корректировке
- b) Сплошная проверка корректности ценовых условий в сбытовых заказах со стороны финансового контролера
- c) Выборочная проверка корректности ценовых условий в сбытовых заказах со стороны финансового контролера
- d) Ценовые условия вводятся в ИС Компании сотрудниками бэк-офиса (которые формируют сбытовые заказы) на основании утвержденного прайс-листа. Введенные ценовые условия автоматически подтягиваются при создании сбытовых заказов и не подлежат ручной корректировке

5) Какие из перечисленных ниже факторов не относятся к риску некорректного ценообразования товаров?

- a) В расчете ценовых условий допущены арифметические ошибки
- b) Ценовые условия некорректно доведены до потенциальных клиентов
- c) Расчет ценовых условий проводится не в соответствии с утвержденной методикой
- d) Методика ценообразования не соответствует целям и задачам Компании

6) Клиент Компании обратился с жалобой, что ценовые условия продажи отличались от установленных в договоре. Исследование какой области не поможет внутреннему аудитору установить причину такого отклонения?

- a) Процесс проверки клиентов на платежеспособность и благонадежность
- b) Процесс ввода ценовых условий в ИС Компании (при условии автоматического проставления цены в документы о продаже)
- c) Процесс предоставления скидок
- d) Процесс заключения договора

7) К какому из перечисленных ниже рисков относится контрольная процедура «Проводятся регулярные маркетинговые исследования рынка сбыта, в том числе с привлечением специализированных агентств. По результатам исследований разрабатываются мероприятия для привлечения новых клиентов, выполнение которых рассматривается операционном комитете»?

- a) Риск неэффективного привлечения новых клиентов ввиду недостаточной мотивации торговых представителей

- b) Риск неэффективного поиска новых клиентов ввиду непонимания рынка сбыта
- c) Риск неэффективного привлечения новых клиентов ввиду недостаточной компетенции торговых представителей
- d) Ко всем перечисленным рискам

8) Какая процедура тестирования не относится к подтверждению контрольной процедуры «Для торговых представителей установлены целевые показатели по привлечению новых клиентов (с первым фактическим заказом). Финансовый контролер проверяет расчет мотивационных выплат»

- a) Проверка назначения обучения для торговых представителей и его фактического прохождения ими
- b) Анализ наличия «аудиторского следа» проверки корректности расчета со стороны финансового контролера (например, выявленные им ошибки в расчете)
- c) Проверка установленных целевых мотивационных показателей для торговых представителей в части: 1) наличия цели по «привлечению новых клиентов» (в % роста базы клиентов или количестве), 2) наличия условия выплаты премии только после первого фактического заказа клиента
- d) Проверка корректности расчета мотивационных выплат торговым представителем для показателя «по привлечению новых клиентов» в части: 1) соответствия факта целевым показателям, 2) наличия фактического заказа у новых клиентов, 3) отсутствия арифметических ошибок в расчете

9) Для получения ежеквартальных мотивационных выплат по объему продаж дистрибьютерам торговые представители в конце периода максимально увеличивают объем продаж, для части которых дистрибьютер осуществляет возврат после окончания периода. Какая процедура тестирования поможет выявить манипуляцию:

- a) Сравнение объема продаж текущего периода с предыдущим периодом
- b) Проверка фактической отгрузки товаров дистрибьютерам
- c) Проверка возврата товаров после окончания периода, за который выплачивается мотивация
- d) Проверка соответствия фактического объема продаж целевому за мотивационный период

10) Какая формулировка риска для процесса получения / оформления заказов не дает понимания негативного последствия реализации риска?

- a) Риск некорректного оформления заказа
- b) Риск ручного оформления заказа
- c) Риск неполного оформления заказов

d) Риск несвоевременного оформления заказов

Тестирование 20.

1) Какую функцию из перечисленных ниже не должен выполнять кладовщик для обеспечения корректного разделения полномочий в складских процессах?

- a) Вести бухгалтерский учет
- b) Проверять количество и качество материалов, поступающих на склад
- c) Вести складской учет
- d) Присутствовать при проведении инвентаризации на складе

2) Какая процедура тестирования не относится к риску приемки некачественного товара на складе?

- a) Посещение склада и наблюдение за процедурой количественной приемки материалов на складе
- b) Проведение факторного анализа списания материалов со склада
- c) Просмотр видеозаписей с камер склада, расположенных в зоне приемки
- d) Анализ выполнения установленных процедур проверки качества материалов при приемке на складе

3) Реализация какого риска ниже не приведет к финансовым потерям или необоснованным расходам Компании?

- a) Приемка материалов, качество которых не соответствует требованиям Компании
- b) Приемка материалов на складе в количестве меньшем, чем указано в товаро-сопроводительных документах
- c) Приемка материалов на складе в количестве большем, чем указано в товаро-сопроводительных документах
- d) Приемка материалов в количестве большем, чем в заказе

4) Внутренний аудитор выявил, что большая партия сырья, поступившего на производство со склада, оказалась непригодным для использования. Какая процедура тестирования не поможет аудитору выявить причину случившегося?

- a) Проверка соблюдения условий хранения сырья на складе
- b) Проверка соблюдения процедур приемки по качеству на складе
- c) Проверка актов списания сырья со склада
- d) Сравнение требований по качеству, которые проверяются при приемке на склад, и требований по качеству на производстве

5) Какая ситуация свидетельствует о недостаточном обеспечении сохранности запасных частей на складе?

- a) Зона склада и зона ремонтного цеха соединены друг с другом
- b) Периметр зоны склада оборудован видеокамерами
- c) Зона склада отделена от других помещений
- d) На складе действует пропускной режим

6) Какая контрольная процедура будет наиболее эффективной для снижения риска порчи сырья на складе ввиду несоблюдения температурного режима хранения?

- a) Доведение до сотрудников склада температурных режимов хранения для всех видов сырья, которые хранятся на складе
- b) Установка на складе современного оборудования климат-контроля
- c) Проверка сотрудниками качества соблюдения температурного режима на складе каждый час
- d) Автоматический мониторинг температурного режима на складе (в случае нарушения, отправка уведомления службе качества и эксплуатации)

7) Для выполнения какой из процедур тестирования, указанных ниже, как правило, необходимо посещение склада?

- a) Проверка фактического соблюдения установленных процедур приемки по качеству
- b) Проведение факторного анализа списаний со склада
- c) Проверка соблюдения температурного режима хранения (при наличии автоматической системы мониторинга)
- d) Проверка обучения сотрудников склада процедурам приемки по качеству

8) Какое требование по проведению инвентаризаций на складе не относится к требованиям законодательства?

- a) Проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей раз в квартал
- b) Проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей в присутствии материально-ответственного лица
- c) Проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей раз в год
- d) Проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей перед составлением финансовой отчетности

9) Какая ситуация свидетельствует о нарушении законодательства при проведении инвентаризации на складе?

- a) Движение товарно-материальных ценностей на складе приостановлено на время проведения инвентаризации
- b) Материально-ответственное лицо присутствует при проведении инвентаризации

- c) Приказ о проведении инвентаризации издан за 7 дней до ее проведения
- d) Материально-ответственное лицо входит в инвентаризационную комиссию

10) Какая контрольная процедура ниже не способствует снижению риска некорректной комплектации заказа на складе (для отправки клиенту)?

- a) Проверка своевременности оплат от клиентов
- b) Проверка корректности комплектации со стороны начальника смены склада
- c) Анализ претензий, поступающих от клиентов
- d) Автоматическое формирование в ИС склада маршрута для комплектовщика в соответствии с заказом

Тестирование 21.

1) Какая ситуация, скорее всего, не приведет к финансовым потерям Компании в случае привлечения сторонних перевозчиков для транспортировок товаров?

- a) Привлечение перевозчиков без проведения конкурсной процедуры выбора
- b) Нарушение водителем правил дорожного движения
- c) Некорректная комплектация товаров для транспортировки клиенту
- d) Отсутствие установленных температурных режимов для транспортировки товаров

2) Какой риск не будет присущ процессу транспортной логистики в Компании в случае, если все перевозки осуществляются собственным транспортом?

- a) Риск выбора поставщика горюче-смазочных материалов по неоптимальной стоимости
- b) Риск выбора перевозчика по неоптимальной стоимости
- c) Риск выбора поставщика запасных частей по неоптимальной стоимости
- d) Риск выбора поставщика услуг по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств по неоптимальной стоимости

3) Какой из перечисленных факторов не окажет влияние на своевременность доставки товаров клиенту?

- a) Несвоевременное размещение заказа на перевозку в адрес наемной транспортной компании
- b) Несвоевременное списание товаров со склада
- c) Задержки в процессе перевозки товаров
- d) Несвоевременная комплектация товаров для отгрузки

4) Внутренний аудитор проверяет договор с наемными транспортными компаниями на наличие ключевых условий взаимодействия. При отсутствии каких пунктов внутренний аудитор зафиксирует недостаток?

- a) Ответственность перевозчика за сохранность товаров
- b) Ответственность перевозчика за подачу транспортного средства, которое соответствует характеристикам перевозки (по грузоподъемности / наличию разрешений на проезд по определенным автодорогам / оборудованию холодильными установками)
- c) Ответственность перевозчика за своевременную доставку товаров
- d) Все перечисленное

5) Нарушение какого требования законодательства при транспортировке товаров является виной Компании, а не перевозчика?

- a) Нарушение требований по весовому ограничению нагрузки на оси транспортного средства на отдельных автодорогах
- b) Нарушение водителем режима труда и отдыха
- c) Нарушение скоростного режима транспортировки
- d) Отсутствие у водителя прав на управление транспортным средством

6) Какой фактор из перечисленных с наименьшей вероятностью приведет к несвоевременной подаче транспортного средства на склад (для загрузки товаров к перевозке)?

- a) Несвоевременное размещение заказа на перевозку
- b) Несвоевременная обработка заказа на перевозку со стороны наемной транспортной компании
- c) Несвоевременная оплата перевозчикам за предыдущий период
- d) Несвоевременная комплектация заказа на складе

7) Внутренний аудитор выявил, что наемная транспортная компания выполняет меньше рейсов, чем прописано в условиях договора, при этом Компания испытывает дефицит в количестве перевозок. Какую рекомендацию следует дать внутреннему аудитору для исправления данной ситуации?

- a) Отслеживание своевременности прибытия транспортного средства на склад (для загрузки товаров), выставление претензий за несвоевременную подачу транспортного средства со стороны перевозчика
- b) Размещение заказов на перевозку в количестве, предусмотренном договором, выставление претензий в случае отказа транспортной компании выполнять перевозку или неподачу транспортного средства
- c) Выставление претензий за срыв поставки (ситуация, когда перевозчик подтвердил выполнение перевозки, но не подал транспортное средство)

d) Отслеживание соблюдения со стороны наемной транспортной компании условий перевозки (например, температурного режима), выставление претензий в случае нарушений

8) Какое последствие не относится к риску несоблюдения водителем режима труда и отдыха при осуществлении перевозок?

- a) Увеличение длительности перевозки
- b) Несвоевременная доставка товаров клиенту в случае дорожно-транспортного происшествия (по причине усталости водителя)
- c) Штрафы за несоблюдение законодательных требований по режиму труда и отдыха
- d) Причинение вреда жизни и здоровья водителей в случае дорожно-транспортного происшествия (по причине усталости водителя)

9) В подразделение внутреннего аудита поступила информация о том, что один из перевозчиков Компании работает по завышенным тарифам. Какая процедура тестирования с наибольшей вероятностью поможет провести корректный анализ в данной ситуации?

- a) Проверка оплат данному перевозчику
- b) Проверка процедуры выбора данного перевозчика
- c) Сравнение действующих тарифов перевозок с рыночными (по сопоставимым параметрам)
- d) Проверка договора, заключенного с данным перевозчиком

10) Какой риск не будет присущ процессу транспортной логистики в Компании в случае, если все перевозки осуществляются наемным транспортом?

- a) Риск нарушения законодательных требований со стороны водителя при осуществлении перевозок
- b) Риск несвоевременной доставки товаров клиенту
- c) Риск некорректного определения маршрута перевозки
- d) Риск несвоевременного размещения заказа на перевозку

Тестирование 22.

1) На каком горизонте планирования, как правило, определяется потребность в расширении производственных мощностей (например, для ввода нового ассортимента)?

- a) Все ответы верны
- b) Стратегическое планирование
- c) Операционное планирование
- d) Tактическое планирование

2) Какая из перечисленных контрольных процедур ниже не относится к риску разработки некорректной технологии производства?

- a) Технологическая карта согласуется Руководителем производства, Руководителем функции качества, Главным технологом
- b) При разработке новой продукции проводится тестовый запуск, по результатам которого вносятся корректировки в технологическую карту
- c) Технологическая карта на продукцию производства разрабатывается технологом, имеющим соответствующую квалификацию
- d) Технолога производства отслеживает соблюдение технологии в цехах

3) На пищевом производстве готовой кулинарии расход сырья варьируется в зависимости от поставщика сырья, ввиду разного процента отхода. Это приводит к снижению точности прогноза потребности в сырье для производства заданного объема продукции. Что могут посоветовать внутренние аудиторы для исправления ситуации?

- a) Измерять фактическое потребление сырья при производстве продукции
- b) Проверять качество сырья при приемке на складе
- c) Проводить проработку сырья при заведении нового сырья / нового поставщика для определения процента потерь. Итоги проработки вносить в ИС для корректного расчета потребности в сырье
- d) Проверять качество сырья при выборе поставщика

4) К каким последствиям может привести присвоение полномочий на изменение технологической карты в ИС производства неавторизованным сотрудникам?

- a) К несвоевременному выполнению заказа на производство
- b) К производству продукции не в соответствии с утвержденной технологией производства ввиду неавторизованного изменения технологической карты
- c) К хищению произведенной продукции
- d) К производству продукции в количестве, отличном от заказанного объема

5) Как определяется время размещения заказа на пополнение запасов сырья и материалов для производства?

- a) Заказ размещается с учетом прогнозируемого потребления во время выполнения заказа и снижения запасов не ниже страхового объема
- b) Заказ размещается с учетом страховых запасов
- c) Заказ размещается с учетом прогнозируемого потребления во время выполнения заказа

6) Какой из перечисленных тестов поможет аудитору проверить эффективность системы пополнения запасов сырья и материалов на производстве?

- a) Анализ динамики наличия сырья / материалов на складе, в случае выявления ситуаций снижения объема ниже страховых запасов, выяснение причин
- b) Проверка поставщиков сырья на благонадежность
- c) Проверка соблюдения технологии производства при изготовлении продукции
- d) Проверка претензионной работы с поставщиками по недопоставкам

7) Что из перечисленного влияет на производство качественной продукции (как в части ее потребительских свойств, так и в части ее безопасности для потребителя)?

- a) Обеспечение качества сырья
- b) Соблюдение технологии при производстве в цехах
- c) Разработка корректной технологии производства
- d) Все перечисленное

8) Что из перечисленного не относится к целям процесса изготовления продукции на производстве?

- a) Соблюдение плана продаж
- b) Соблюдение параметров заказа на производство (по номенклатуре и количеству)
- c) Соблюдение требований по безопасности продукции
- d) Соблюдение технологии производства

9) Какая контрольная процедура будет наиболее эффективна для корректного отражения информации на этикетке товара (в части постоянной информации о производителе, составе продукции и так далее):

- a) Анализ жалоб от потребителей на некорректную информацию о продукции
- b) Проверка корректности данных о продукции на этапе заведения продукции в ИС производства
- c) Проверка корректности данных на упаковке для произведенной и упакованной продукции
- d) Нет верного ответа

10) Что из перечисленного не относится к схемам злоупотребления с целью хищения сырья на производстве?

- a) Завышение норм расхода сырья при проработке технологической карты производства

- b) Необоснованное списание сырья, годного к использованию
- c) Завышение фактического расхода сырья при изготовлении продукции
- d) Производство меньшего количества продукции, чем в плане производства

Тестирование 23.

1) На существующем здании были проведены работы по восстановлению стен, инженерных коммуникаций, а также изменение этажности здания. К какому виду строительных монтажных работ относится такой случай?

- a) Текущий ремонт
- b) Строительство
- c) Реконструкция
- d) Капитальный ремонт

2) В каком из перечисленных ниже случаев не нужно получение разрешения на строительство?

- a) Проведение капитального ремонта
- b) Проведение реконструкции
- c) Нет верного ответа
- d) Строительство объекта

3) В Компании «Альфа» при аудиторской проверке было выявлено несколько случаев представления на инвестиционном комитете недостоверной информации о строительном объекте. Что может порекомендовать аудитор для исправления ситуации?

- a) Внедрить проверку достоверности представленных материалов до их вынесения на инвестиционный комитет
- b) Внедрить проверку корректности расчетов технико-экономического обоснования до рассмотрения проекта на инвестиционном комитете
- c) Разработать и внедрить калькулятор технико-экономического обоснования инвестиционного проекта
- d) Разработать и внедрить единый шаблон презентации материалов на инвестиционный комитет

4) Что из перечисленного ниже не относится к признакам нарушения процедуры выбора в части создания неравных условий для всех участников конкурса?

- a) Техническое задание на конкурс содержит в себе требования, специфичные для отдельного подрядчика
- b) Коммерческие предложения отдельных подрядчиков не были приняты к рассмотрению, так как были поданы после окончания времени сбора коммерческих предложений

- c) Часть подрядчиков имели возможность посетить объект, где будет проводиться строительство, часть — нет
- d) Отдельным контрагентам продлен срок подачи коммерческих предложений

5) Какое утверждение относительно авансирования строительных работ не является корректным?

- a) Размер аванса зависит в том числе от вида / срока работ, длительности сотрудничества заказчика и подрядчика, количества выполненных объектов данным подрядчиком
- b) Любое превышение утвержденного процента аванса должно быть утверждено органом, утвердившим порядок авансирования
- c) Размер аванса во всех случаях не должен превышать 30%
- d) Порядок авансирования работ должен быть определен в Компании и утвержден

6) Для каких целей применяются удержания от оплат подрядчику при строительных работах?

- a) Основная цель удержаний — снижение затрат Компании
- b) Основная цель удержаний — сохранение ликвидных средств внутри Компании
- c) Основная цель удержаний — мотивация подрядчика на исполнения работ по строительству объекта
- d) Основная цель удержаний — мотивация подрядчика на исполнения работ после получения основной оплаты по договору

7) Внутренний аудитор планирует провести анализ договора на строительные работы. Что из перечисленного ниже не является существенным пунктом договора для проверки?

- a) Место заключения договора
- b) Взаимодействие с подрядчиком в гарантийный период
- c) Штрафные санкции при нарушении сроков и качества работ
- d) Стоимость услуг и метод ценообразования для дополнительных работ

8) Какой тест из перечисленных ниже применит внутренний аудитор для проверки корректности объемов работ в акте выполненных работ (форме КС-2), по которой производилась оплата?

- a) Посещение объекта и выборочный пересчет фактического наличия работ / указанных в форме КС-2
- b) Проверка корректности подписания формы КС-2
- c) Сравнение указанной стоимости работ со сметой, на основании которой была определена стоимость договора

d) Сравнение суммы по форме КС-2 и фактической оплаты подрядчику

9) Какая контрольная процедура относится к риску несвоевременного выполнения работ по строительству?

- a) Все ответы верны
- b) Отслеживание выполнения графика производства работ со стороны Руководителя проекта по стройке
- c) Поведение авторского надзора со стороны проектной организации
- d) Проверка фактического объема работ до подписания формы КС-2 со стороны технического надзора

10) В Компании «Сигма» подрядчики не выполняют свои обязательства в гарантийный период. Исследование какой области не поможет аудитору выяснить причину данной проблемы?

- a) Анализ применения удержаний к оплатам подрядчику
- b) Анализ проверки подрядчиков на благонадежность со стороны службы безопасности
- c) Анализ эффективности взаимодействия с подрядчиком в гарантийный период
- d) Анализ проверки выполнения подрядчиком своих обязательств до выплаты гарантийных удержаний по окончании гарантийного периода

Тестирование 24.

1) Ремонтные работы, направленные на профилактику, поддержание объекта в рабочем состоянии и устранение незначительных неисправностей. Это определение какого вида ремонта?

- a) Реконструкция
- b) Капитальный ремонт
- c) Текущий ремонт
- d) Модернизация

2) На что направлены планово-предупредительные работы на оборудовании?

- a) Все перечисленное
- b) На содержание деталей оборудования в работоспособном состоянии
- c) На снижение затрат на ремонт оборудования
- d) На предупреждение преждевременного износа деталей оборудования

3) Ввиду некорректных действий персонала потребовался ремонт оборудования на производстве, который включал в себя замену комплектующих и узлов оборудования. Это какой вид ремонта?

- a) Текущий плановый

- b) Капитальный плановый
- c) Текущий внеплановый
- d) Капитальный внеплановый

4) Что такое «полная стоимость владения оборудованием» (Total cost of ownership)?

- a) Затраты на приобретение оборудования, его техническое обслуживание и ремонт
- b) Затраты на приобретение оборудования
- c) Затраты на ремонт и обслуживание оборудования
- d) Затраты на планово-предупредительные работы для оборудования

5) В Компании «Дельта» техническое обслуживание оборудование проводится не в соответствии с графиком или не проводится вовсе. Какую контрольную процедуру следует порекомендовать внутреннему аудитору для исправления ситуации?

- a) Сменить контрагента, выполняющего работы по техническому обслуживанию
- b) Составить график технического обслуживания
- c) Внедрить отслеживание соблюдения графика технического обслуживания со стороны начальника отдела по эксплуатации
- d) Проверить рыночность расценок на проведение технического обслуживания

6) Какая контрольная процедура не будет способствовать снижению риска необоснованного принятия решения о списании оборудования и/или комплектующих?

- a) Решение о списании оборудования принимается комиссией в составе, определенном в процедуре, в случае если хотя бы один из членов комиссии против решения о списании, привлекается дополнительная экспертиза
- b) Вывоз оборудования на утилизацию разрешается только после вывода оборудования из эксплуатации
- c) Критерии списания оборудования указаны в процедуре
- d) Списание оборудования проводится на основании акта обследования оборудования, в котором указана стоимость ремонта / восстановления, и который подтвержден со стороны инженера по эксплуатации

7) Какая контрольная процедура будет наиболее эффективна для закрытия риска применения некорректных ценовых условий при взаиморасчетах с контрагентом по ремонту оборудования?

- a) В ИС учета прогружена ценовая спецификация с перечнем номенклатуры работ / материалов в соответствии с условиями договора (и решением ТК). Инициатор заказа может вручную скорректировать данные ценовые условия
- b) В ИС учета прогружена ценовая спецификация с перечнем номенклатуры работ / материалов в соответствии с условиями договора (и решением ТК). Права на корректировку ценовых условий присвоены сотрудникам эксплуатации
- c) В ИС учета прогружена ценовая спецификация с перечнем номенклатуры работ / материалов в соответствии с условиями договора (и решением ТК). При выборе состава работ, ИС автоматически подтягивает стоимостные условия, без возможности их ручной корректировки
- d) В ИС учета прогружена ценовая спецификация с перечнем номенклатуры работ / материалов в соответствии с условиями договора (и решением ТК). При выборе состава работ инженер по эксплуатации открывает спецификацию и вручную заводит ценовые условия в соответствии с ней

8) Какие пункты договора с контрагентом по проведению ремонтных работ должен проанализировать аудитор в рамках проверки процесса ремонтов?

- a) Условия по согласованию объемов ремонтных работ до их выполнения
- b) Все перечисленные
- c) Сроки выполнения ремонтных работ в зависимости от их критичности и механизм определения критичности работ
- d) Последствия невыполнения требований по качеству и своевременности выполнения ремонтных работ

9) Какая контрольная процедура ниже эффективна для снижения риска проведения ремонтных работ без подтвержденной необходимости / в объеме, превышающем требуемый?

- a) Инженер по эксплуатации отслеживает выполнение контрагентом своих обязательств по своевременному вывозу с предприятия опасных отходов
- b) Инженер по эксплуатации проверяет факт, объем, качество выполненных контрагентом работ
- c) Инженер по эксплуатации согласует планируемые объемы выполнения работ (в части объема / вида работ и количества / номенклатуры материалов), до их выполнения контрагентом в порядке, предусмотренном договором)
- d) Инженер по эксплуатации ежемесячно проводит анализ повторяющихся заявок (во виду работ и единицам оборудования)

10) Какая процедура тестирования не будет уместна при проверке корректности оплат ремонтных работ?

- a) Провести факторный анализ расходов ТООИР, сравнить результаты с анализом, проводимым бизнесом, при выявлении отклонений выявить причину
- b) Проанализировать процедуру выбора контрагента по ремонтным работам
- c) Для выбранных оплат проверить соответствие суммы оплаты: условиям договора и согласованным расценкам
- d) Проверить согласование оплат в соответствии с установленными процедурами

Тестирование 25.

1) Какая из контрольных процедур не относится к риску некорректного применения методики бюджетного планирования?

- a) Алгоритмы ИС бюджетного планирования настроены в соответствии с утвержденными методиками
- b) Все изменения в алгоритмах ИС бюджетного планирования утверждаются сотрудниками подразделения планирования и анализа
- c) Бюджеты, сформированные в ИС бюджетного планирования, согласуются Руководителем бизнес-функции и проверяются сотрудниками подразделения планирования и анализа
- d) Методики бюджетного планирования своевременно актуализируются

2) Какая ситуация ниже может привести к искажению исторической базы, на основании которой будет формироваться бюджет на следующий период?

- a) Корректировка исторической базы на экстремумы в соответствии с методикой бюджетного планирования
- b) Присвоение прав доступа на ручную корректировку исторических данных сотрудникам финансовой службы и бизнес-подразделений
- c) Корректировка исторической базы от данных, которые возникли в результате форс-мажорной ситуации, повторение которой не ожидается в следующем периоде
- d) Перенос исторических данных из системы учета в систему бюджетного планирования

3) Что из перечисленного ниже относится к макроэкономическим предпосылкам, которые могут быть использованы при формировании бюджета?

- a) Курсы валют
- b) Все перечисленное

- c) Уровень инфляции
- d) Уровень безработицы

4) Внутренний аудитор выявил, что аналитический разрез данных бюджетной модели и управленческой отчетности не соответствуют друг другу. Внедрение какой контрольной процедуры не поможет исправить ситуацию

- a) Драйвера / предпосылки для расчета бюджета утверждаются руководителем бизнес-подразделения и Финансовым директором
- b) Бюджет формируется по статьям управленческого учета для обеспечения единого аналитического разреза данных
- c) При проведении факторного план-факт анализа проводится сравнение плановых драйверов /предпосылок, которые были использованы при формировании бюджета и их фактических значений
- d) Утвержден шаблон план-факт анализа на основе драйверов и предпосылок, используемых при бюджетном планировании

5) В крупной производственной Компании за анализируемый период расходы на оплату труда составили 95% от бюджетного значения. Какой вывод может сделать аудитор на основании данной информации?

- a) План-факт анализ был проведен некорректно
- b) Компания показала экономию расходов на оплату труда, что свидетельствует об оптимизации расходов
- c) Для формирования вывода необходимо провести факторный план-факт анализ на основании драйверов / используемых при формировании бюджета
- d) Бюджет расходов на оплату труда был составлен некорректно

6) Кем должна быть утверждена методика бюджетного планирования по отдельной статье?

- a) Представителем финансовой службы, бизнес-подразделения и внутренним аудитом
- b) Представителем бизнес-подразделения
- c) Представителем финансовой службы и бизнес-подразделения
- d) Представителем финансовой службы

7) Кому должны быть присвоены права на деблокировку функциональных бюджетов для внесения корректировок (например, после рассмотрения на бюджетных комитетах)?

- a) Внутренним контролёрам
- b) Сотрудникам бизнес-подразделения
- c) Сотрудникам финансового подразделения

d) Все ответы верны

8) В Компании «Альфа» годовой бюджет на 20XX год был утвержден в январе этого года. Исследование какой области не поможет аудитору выявить причину данного отклонения?

- a) Процедуры контроля над соблюдением сроков, указанных в графике
- b) Процесс проверки корректности бюджета
- c) Процесс формирования графика бюджетной кампании
- d) Процесс рассмотрения и утверждения бюджета

9) Что из перечисленного ниже не приведет к искажению сформированного бюджета?

- a) Несвоевременная актуализация методик бюджетного планирования
- b) Несвоевременное формирование бюджета
- c) Некорректное определение методики бюджетного планирования
- d) Некорректное применение методики бюджетного планирования

10) Для каких целей формируется прогноз выполнения бюджета до конца года с учётом фактических данных прошедших месяцев?

- a) Для применения мер дисциплинарного воздействия на сотрудников в случае невыполнения бюджетных показателей
- b) Для проверки корректности сформированного бюджета
- c) Для своевременного пересмотра годового бюджета
- d) Для своевременного пересмотра бюджетных показателей последующих месяцев с целью выполнить бюджет по году

Тестирование 26.

1) Если в интервью принимает участие несколько человек со стороны аудита и со стороны бизнеса, то лучше (выберите наиболее подходящий ответ):

- a) Не садиться друг напротив друга, так как это создает атмосферу противостояния
- b) Бизнесу и аудиторам расположиться за столом друг напротив друга
- c) Аудитору сесть во главе стола, чтобы сосредоточить на себе внимание собравшихся
- d) Не имеет значения, как садиться за столом

2) Перед началом встречи уместен разговор на нейтральные темы (small talk). Какую из перечисленных тем лучше не обсуждать в таких случаях?

- a) Новость в интернете на политическую тему
- b) Подарки на новый год для детей сотрудников Компании
- c) Новость на корпоративном сайте компании об открытии нового филиала

d) Неожиданно теплую погоду для текущего времени года

3) Можно ли вести аудио запись интервью с бизнесом?

- a) Можно при условии получения согласия со стороны всех участников встречи
- b) Нет, нельзя ни при каких условиях, так как это снижает степень открытости со стороны бизнеса
- c) Можно, в случае если собеседник об этом не узнает
- d) Можно в любом случае, чтобы избежать вопросов на те темы, которые уже были обсуждены

4) Если по ходу встречи возникают дополнительные вопросы, то лучше (выберите наиболее подходящий ответ):

- a) Записать дополнительные вопросы и задать их на другой встрече
- b) Записать дополнительные вопросы и задать их на другой встрече
- c) Задать все возникшие вопросы в конце встречи
- d) Не задавать дополнительных вопросов, а то собеседник подумает, что аудиторы ничего не понимают в предмете беседы

5) Если собеседник во время интервью отвлекся на сообщение в мобильном телефоне, то лучше:

- a) Напомнить собеседнику, что проверять телефон во время беседы невежливо
- b) Остановить беседу и дождаться, пока собеседник вернется к разговору
- c) Продолжать интервью, несмотря на отсутствие внимания собеседника
- d) Достать свой телефон и воспользоваться случаем проверить сообщения

6) Если в конце интервью Вы пообещали выслать запрос на перечень информации, которую обсудили в ходе разговора, на следующий день, но не успеваете это сделать, то лучше:

- a) Ничего не предпринимать, собеседнику не так важно, когда будет отправлен запрос
- b) Предупредить о том, что Вы направите запрос чуть позже
- c) Отправить запрос, несмотря ни на что
- d) Отправить запрос позже и в начале письма извиниться за несоблюдение договоренностей

7) Чего не стоит делать в конце интервью:

- a) Пожелать собеседнику хорошего дня
- b) Поблагодарить собеседника за уделенное время
- c) Попрощаться с собеседником

d) Извиниться перед собеседником, что вы отвлекли его от работы

8) Иван — новый аудитор, он планирует провести свое первое интервью с бизнесом. Какой совет для Ивана по поводу документирования интервью будет не очень удачным:

- a) Задокументировать интервью спустя пару дней после встречи (чтобы информация «улеглась» в голове)
- b) Сделать аудио запись интервью с разрешения участника встречи
- c) Задокументировать интервью сразу после встречи «по горячим следам»
- d) Делать краткие записи во время интервью

9) Что из перечисленного ниже не стоит обсуждать в конце первого интервью с представителем бизнеса:

- a) Договориться о времени следующей встречи, если остались дополнительные вопросы
- b) Проговорить последующие этапы взаимодействия в рамках аудиторского проекта
- c) Предварительные выводы аудиторов по предмету беседы на основании информации, полученной на интервью
- d) Как собеседнику удобнее обсудить уточняющие вопросы (которые могут возникнуть после документирования информации): по почте / по телефону / при повторной встрече?

10) Иван — новый аудитор. Посоветуйте ему, какую информацию нет необходимости обсуждать в начале встречи с представителем бизнеса, у которого проходит повторная аудиторская проверка:

- a) Цель аудиторского проекта (так как он ее уже понимает)
- b) Цель встречи (так как он уже проходил проверку год назад)
- c) Краткую информацию о подразделении внутреннего аудита (так как он уже знает данную информацию)
- d) Этапы проверки (так как он знаком со всеми этапами аудита)

Тестирование 27.

1) При назначении встречи с представителем проверяемого подразделения по обсуждению результатов аудиторской проверки, лучше:

- a) Не отправлять заранее выводы, чтобы представители проверяемого подразделения не смогли подготовить контраргументы
- b) Не отправлять заранее выводы, так как они могут напугать представителей проверяемого подразделения, лучше сначала обсудить
- c) Не отправлять заранее выводы, чтобы было легче убедить собеседников в корректности выводов внутреннего аудита
- d) Отправить выводы по результатам аудита заранее, чтобы представители проверяемого подразделения могли подготовить свои вопросы

2) Если представители проверяемого подразделения просят прислать им доказательства полученных выводов (например, первичные документы с отклонениями, на основании которых сделаны выводы), то внутреннему аудитору следует

- a) Предоставить доказательную базу по такому запросу
- b) Не отправлять доказательства, так как внутренние аудиторы имеют право на свое независимое мнение
- c) Не отправлять доказательства
- d) Обсудить этот вопрос с руководителем внутреннего аудита

3) Какая, как правило, цель встречи по обсуждению результатов аудиторской проверки?

- a) Указать руководителю проверяемого подразделения на его ошибки
- b) Обсудить с руководителем проверяемого подразделения результаты аудиторской проверки и учесть его комментарии в той степени, в которой это позволяет независимость и объективность внутреннего аудита
- c) Презентовать результаты аудиторского проекта руководителю проверяемого подразделения
- d) Согласовать результаты проверки с руководителем проверяемого подразделения

4) Что из перечисленного ниже, как правило, не помогает конструктивно провести встречу по обсуждению результатов аудиторской проверки (обратите внимание, речь не идет про специальное расследование)?

- a) Выяснение, кто виноват в выявленных отклонениях
- b) Смещение акцента с того, что не работает в процессе, на то, что с этим делать
- c) Искренняя заинтересованность в комментариях собеседника
- d) Смещение акцента с негативной ситуации на последствия для бизнеса

5) Если при обсуждении отчета внутреннего аудита руководитель проверяемого подразделения просит изменить подход к формированию рейтинга выявленного замечания (например, сделать не «высоким», а «средним»), как лучше поступить в таком случае:

- a) Обязательно обсудить данный вопрос с руководителем внутреннего аудита
- b) Следует конструктивно объяснить руководителю проверяемого подразделения, что подход к определению рейтинга выявленного замечания определяется внутренним аудитом

- c) Следует прислушаться к совету руководителя проверяемого подразделения и изменить рейтинг выявленного замечания
- d) Обязательно обсудить данное предложение с руководителем проверки

6) Конфликтоген — это те наши действия, которые идут вразрез с потребностями человека, то, что расценивается им как наш к нему негатив, как недоброжелательность или неуважение и рождает в отношениях напряженность. Что из перечисленного ниже, как правило, является конфликтогеном:

- a) Проявление превосходства
- b) Активное слушание
- c) Уважение к точке зрения собеседника
- d) Small talk перед началом беседы

7) Синтоны — это те приятные мелочи и детали в общении и взаимоотношениях, которые нашему партнеру по душе и по потребностям. Что из перечисленного ниже, как правило, является синтоном:

- a) Уважение к точке зрения собеседника
- b) Выражение недоверия
- c) Обвинения
- d) Проявление превосходства

8) Иван — новый аудитор, подскажите ему, что недопустимо при обсуждении результатов аудиторской проверки с руководителем проверяемого подразделения:

- a) Использовать ненормативную лексику и резкие слова
- b) Эскалировать вопрос на вышестоящего сотрудника внутри внутреннего аудита в случае возникновения существенных разногласий
- c) Конструктивно остановить собеседника, если он реагирует эмоционально
- d) Вести дискуссию с сотрудником проверяемого подразделения, который значительно выше Вас по должности

9) Во время обсуждения результатов аудиторской проверки вполне возможно (выберете наиболее подходящий ответ):

- a) Признать неточность тестирования или формулировки и исправить их после получения дополнительной информации
- b) Отказаться обсуждать доводы собеседника, так как внутренний аудит должен сохранять независимость
- c) Эмоционально реагировать в случае аналогичной реакции собеседника
- d) Оказывать давление на собеседника для скорейшего согласования отчета

10) Иван — новый аудитор. Посоветуйте ему, какую фразу лучше выбрать, если руководитель проверяемого подразделения эмоционально реагирует на результаты проверки:

- a) Я считаю, что Вы не правы
- b) Я очень ценю ваш опыт работы в этой сфере, поэтому давайте вместе обсудим этот вопрос
- c) Вы заблуждаетесь насчет данного вопроса
- d) Я категорически с Вами не согласен

Тестирование 28.

1) В каких случаях не уместно использовать форму семинара / воркшопа в рамках аудиторского проекта?

- a) Разработка планов действий по выявленным недостаткам
- b) Обсуждение итогов специального расследования по запросу Финансового директора
- c) Совместная с бизнесом отрисовка процесса во время семинара
- d) Обсуждение анализа рисков, подготовленного внутренним аудитом

2) Какой типовой роли, как правило, не предусмотрено при проведении семинара для получения информации по проверяемому процессу:

- a) Лидер обсуждения
- b) Визуализатор обсуждения
- c) Фасилитатор
- d) Scrip writer

3) Евгений, один из участников группового обсуждения, упорно отказывается высказывать свое мнение. Что, с меньшей вероятностью, поможет фасилитатору исправить ситуацию?

- a) Привлечь внимание участников обсуждения к тому, что Евгений не участвует в обсуждении
- b) Задавать Евгению прямые вопросы
- c) Периодически уточнять у Евгения, есть ли у него дополнения / вопросы
- d) Описать состояние Евгения: «Я знаю, что у вас много дел, но нам важно ваше мнение»

4) Анатолий очень давно работает в Компании. Он считает, что изменения ни к чему. Что может помочь фасилитатору эффективно взаимодействовать с Анатолием?

- a) Рассказать подходящий анекдот про людей-консерваторов
- b) Привести примеры положительных изменений в аналогичных ситуациях

- c) Задать Анатолию дополнительные вопросы о причине его нежелания менять процесс
- d) Привлечь внимание всех участников группы к тому, что Анатолий сопротивляется изменениям

5) Если один из участников группового обсуждения эмоционально реагирует на тему обсуждения, что лучше всего сделать фасилитатору:

- a) Подстроиться под темп и тембр речи эмоционального участника, чтобы перехватить инициативу
- b) Сделать перерыв
- c) Твердо напомнить участнику, что при групповом обсуждении эмоции недопустимы
- d) Поблагодарить за особое мнение и высказать понимание

6) При длительном групповом обсуждении для поддержания интереса аудитории фасилитатор может ненадолго отступить от обсуждаемой темы. Что из перечисленного не подходит для такого отступления?

- a) Анекдот / шутка
- b) Яркий пример по теме
- c) Новость на злободневную тему в интернете (политика, прививки)
- d) Занимательная история по теме

7) Что из нижеперечисленного не является основной функцией фасилитатора при групповых обсуждениях:

- a) Помочь группе сделать собственные выводы
- b) Принимать решение за группу
- c) Фиксировать групповые выводы
- d) Обеспечить ясность в конфликтных и запутанных беседах между членами группы

8) Что из нижеперечисленного не ожидается от фасилитатора при групповых обсуждениях:

- a) Поощрять индивидуальные высказывания участников
- b) Управлять процессом и следить за соблюдением участниками правил «игры»
- c) Задавать открытые вопросы
- d) Обучать участников семинара

9) Что из нижеперечисленного может являться правилом группового обсуждения:

- a) Воздерживаемся от жесткого «лоббирования» своих интересов, пытаемся увидеть «картину» в целом, с учетом интересов всех вовлеченных сторон
- b) Важно учесть мнение каждого, при этом не повторяемся. Молчание — знак согласия
- c) Мы уважаем противоположную точку зрения. Даем возможность высказать все мнения, без какой-либо критики
- d) Все перечисленное

10) Что из нижеперечисленного не является обязательным при подготовке к групповому обсуждению процесса (по получению информации для подготовки блок-схем)?

- a) Предварительная отрисовка схемы на основании понимания внутренних аудиторов по предыдущим аудиторским проверкам
- b) Распределение ролей внутри команды
- c) Организация встречи и помещения
- d) Подготовка вопросов к обсуждению

Тестирование 29.

1) Что из нижеперечисленного, как правило, не является обязательным этапом подготовки к публичному выступлению:

- a) Подбор аудио-сопровождения
- b) Определение цели выступления
- c) Подбор подходящей визуализации (презентация / видео)
- d) Формирование содержания

2) Какие вопросы из перечисленных ниже могут помочь определить цель выступления?

- a) Что вы хотите донести до слушателей своим выступлением?
- b) Вы хотите проинформировать / заинтересовать / заставить задуматься / побудить к действию?
- c) Все перечисленные вопросы
- d) Какая цель-минимум и цель-максимум для Вашего выступления?

3) Какая информация об аудитории в меньшей степени поможет в подготовке к выступлению?

- a) Насколько аудитория знакома с темой выступления?
- b) Гендерный состав аудитории
- c) Насколько аудитория активна?
- d) Насколько тема интересна для аудитории?

4) Петр первый раз готовит презентацию для публичного выступления на конференции внутренних аудиторов. Какой совет вряд ли поможет Петру в формировании удачной презентации для выступления?

- a) Заполняйте не более 2/3 слайда
- b) Выдерживайте единый стиль презентации
- c) Используйте не более 2-3 контрастных цветов на одном слайде
- d) Используйте не очень крупный текст, чтобы слайды были как можно информативнее

5) Петр первый раз будет выступать на конференции внутренних аудиторов. Но тема выступления ему очень хорошо знакома, стоит ли ему тратить время на тренировку своей речи?

- a) Нет, так как тема знакома Петру
- b) Тренировка выступления нужна даже самым опытным ораторам
- c) Нет, экспромтом выступление получается ярче
- d) Нет, стоит рационально использовать свое время

6) Что из перечисленного не помогает тренировать речь?

- a) Скороговорки
- b) Пение
- c) Быстрый темп речи во время публичного выступления
- d) Прослушивание своего выступления, записанного на аудио / видео для того, чтобы заметить слова «паразиты» и постараться уменьшить их количество в речи

7) Что из перечисленного лучше не использовать во время публичного выступления?

- a) Уместные движения руками
- b) Живая мимика во время выступления
- c) Жесты, выдающие тревогу: поправление волос, одергивание одежды, нервное постукивание
- d) Доброжелательное выражение лица, улыбка

8) Имеет ли значение, как Вы будете одеты во время публичного выступления?

- a) Одежда не имеет значения
- b) Нет, главное хорошее выступление
- c) Да, важно понравиться аудитории
- d) Да, в выбранной одежде оратор должен чувствовать себя хорошо и подходяще к формату выступления

9) Какая основная цель анализа прошедшего публичного выступления?

- a) Цель анализа — найти у себя ошибки
- b) Цель анализа в том, чтобы понять, что получилось, а над чем нужно еще поработать
- c) Цель анализа — принять решение, стоит ли выступать на публике еще раз
- d) Цель анализа — найти удачные моменты своего выступления

10) Петр первый раз будет выступать на конференции внутренних аудиторов, какие из перечисленных советов помогут ему хорошо подготовиться к выступлению?

- a) Все перечисленное
- b) Мысленно прокрутите в голове последовательность слайдов, чтобы четко в ней ориентироваться
- c) Проведение выступления лучше тренировать 1-3 раза
- d) Прочитайте презентацию несколько раз, чтобы запомнить текст (он должен всплывать в памяти при первом взгляде на слайд)

Тестирование 30.

1) Выберите наиболее правильный вариант темы письма по запросу информации в рамках аудиторской проверки:

- a) Внутренний аудит
- b) Внутренняя аудиторская проверка
- c) Запрос информации
- d) Внутренний аудит: запрос договоров закупки

2) Выберите наиболее подходящую формулировку запроса в письме в рамках аудиторской проверки

- a) Пожалуйста, пришлите информацию по перечню ниже
- b) Могли бы Вы прислать нам информацию по списку ниже?
- c) Не могли бы Вы прислать нам информацию по перечню ниже?
- d) Подскажите, пожалуйста, будет ли у Вас возможность прислать нам информацию по списку ниже?

3) Какой совет не самый удачный относительно вложений в письмо, которое мы отправляем в рамках аудиторской проверки?

- a) Даже если в письмо нужно вставить не очень большой перечень (например, запрашиваемых политик и процедур), лучше вынести их во вложение, чтобы текст письма не воспринимался как длинный
- b) Убедитесь, что вложения имеют информативные, четкие названия
- c) Дайте в письме прямую отсылку ко вложению (или нескольким вложениям)

d) По возможности, располагайте информацию внутри письма, а не во вложении

4) Николай — новый аудитор, он первый раз составляет письмо с запросом информации для внутреннего клиента. Какой совет из перечисленных ниже не поможет ему удачно справиться с этой задачей?

- a) Даже если сотрудник из бизнеса, к которому Вы обращаетесь с запросом, находится в отпуске, можно ему написать письмо ввиду коротких сроков аудиторской проверки
- b) Агрегируйте запросы, не отправляйте много писем с мелкими уточнениями
- c) Будьте внимательны при написании имени (особенно в случаях, когда фамилия похожа на имя, например, Павел Константинов или Владислав Викторов)
- d) Не забывайте начинать письмо с приветствия, если оно первое в течение дня

5) Николай — новый аудитор, он написал запрос, на который не получил ответа. Повторное письмо, к сожалению, ни к чему не привело. Посоветуйте Николаю, как лучше «добыть» информацию

- a) Нужно обратиться к руководителю проверки
- b) Нужно обратиться к руководителю подразделения по внутреннему аудиту
- c) Нужно придумать альтернативный способ тестирования для данного участка работы
- d) Нужно, ориентируясь на практику, принятую в компании, позвонить внутреннему клиенту, написать ему в корпоративном мессенджере или пригласить на короткую встречу

6) Если нужно ознакомить представителя проверяемого подразделения с итогом тестирования и запросить дополнительную информацию, как лучше поступить?

- a) Написать два письма
- b) Можно использовать все варианты
- c) Написать всю информацию в одном письме, но разделить внутри письма информацию на разделы
- d) Написать одно письмо, но сделать к нему два разных вложения

7) Николай — новый аудитор. При подготовке своего первого запроса он написал несколько вариантов, помогите ему выбрать тот, который подходит лучше всего

- a) Пожалуйста, пришлите информацию до конца текущей недели

- b) Пожалуйста, пришлите информацию ниже в срок до конца рабочего дня 15.12 (ср)
- c) Пожалуйста, пришлите нам информацию по перечню ниже
- d) Пожалуйста, пришлите информацию по перечню ниже. В ответном письме просьба указать срок, в который сможете предоставить

8) Николай (новый внутренний аудитор) пишет запрос менеджеру по закупкам Петру Антоновичу (с которым ранее не пересекался), как лучше Николаю обратиться к коллеге?

- a) «Коллега, привет»
- b) «Уважаемый коллега, добрый день»
- c) В зависимости от практики, принятой в компании: «Петр, добрый день» или «Петр Антонович, добрый день»
- d) «Петр, доброго времени суток»

9) Какой совет из перечисленных ниже, не подходит для отправки письма с напоминанием о ранее запрошенной информации

- a) Рекомендуется указать новый срок предоставления информации (который должен быть короче предыдущего)
- b) Рекомендуется копировать запрашиваемую информацию в новое письмо, чтобы не вынуждать получателя тратить время на поиск самого запроса
- c) Рекомендуется делать пересылку ранее отправленного письма, чтобы была видна история взаимодействия
- d) Не рекомендуется упоминать, что это повторный запрос или делать отсылку к направленному ранее запросу

10) Николай (новый аудитор) случайно отправил недописанное письмо, расскажите ему про «обратный порядок написания письма» (выберите правильную последовательность действий):

- a) 1) Прикрепить вложение, 2) Вставить получателей, 3) Написать название письма, 4) Написать текст
- b) 1) Прикрепить вложение, 2) Написать текст, 3) Написать название письма, 4) Вставить получателей
- c) 1) Вставить получателей, 2) Написать текст, 3) Прикрепить вложение, 4) Написать название письма
- d) 1) Написать текст 2) Вставить получателей, 3) Написать название письма, 4) Прикрепить вложения

Тестирование 31.

- 1) Каким должен быть отчет в соответствии со стандартом 2240?
 - a) Точным, объективным, ясным, своевременным, с указанием всех детальных фактов

- b) Точным, субъективным, ясным, сжатым, конструктивным, полным и своевременным
- c) Достоверным, ясным, лаконичным, конструктивным, полным и своевременным
- d) Точным, объективным, ясным, сжатым, конструктивным, полным и своевременным

2) В соответствии со стандартом 2240 аудиторский отчет должен быть точным. Выберите определение ниже, которое отражает термин «точный» в интерпретации Стандартов

- a) Сообщения, которые не содержат ошибок и искажений и правдиво описывают соответствующие факты
- b) Сообщения, которые легко воспринимаются и логичны
- c) Сообщения, которые не содержат излишних деталей
- d) Сообщения, которые содержат всю важную, существенную и относящуюся к делу информацию

3) В соответствии со стандартом 2240 аудиторский отчет должен быть конструктивным. Выберите определение ниже, которое отражает термин «конструктивный» в интерпретации Стандартов

- a) Сообщения, которые не содержат в себе обвинений
- b) Сообщения, которые отражают в том числе положительные стороны объекта проверки
- c) Сообщения, которые помогают клиенту и организации и предлагают необходимые улучшения, если необходимо
- d) Сообщения, которые отражают точку зрения аудита и точку зрения клиента

4) В соответствии со стандартом 2240 аудиторский отчет должен быть ясным. Выберите определение ниже, которое отражает термин «ясный» в интерпретации Стандартов:

- a) Сообщения, которые не содержат расхождений и противоречий
- b) Сообщения, которые легко воспринимаемы и логичны, не используют ненужные технические термины и обеспечивают пользователей всей существенной и относящейся к делу информацией
- c) Сообщения, которые изложены простым и понятным языком, не содержат сложносочиненных предложений и канцеляритов
- d) Сообщения, которые понятны любому читателю отчета, независимо о степени информированности о предмете аудита

5) В соответствии со стандартом 2240 аудиторский отчет должен быть объективными. Выберите определение ниже, которое отражает термин «объективный» в интерпретации Стандартов:

- a) Достоверные и беспристрастные сообщения, которые появляются в результате справедливой и сбалансированной оценки всех относящихся к делу фактов и обстоятельств
- b) Сообщения, которые отражают точку зрения аудитора и клиента
- c) Сообщения, которые содержат все относящиеся к делу факты
- d) Сообщения, которые не содержат субъективного мнения внутреннего аудита

6) Антон — новый аудитор, помогите ему выбрать наиболее удачную формулировку наблюдения в аудиторском отчете:

- a) В декабре 2023 года 300 отгрузок со склада были выполнены с задержкой более часа
- b) В декабре 2023 года 30% (300 из 1000) отгрузок со склада были выполнены с задержкой более часа
- c) В декабре 2023 года 30% отгрузок были выполнены со склада с задержкой более часа
- d) В декабре 2023 года 30% (300 из 1000) отгрузок со склада были выполнены с существенной задержкой

7) Какая формулировка наблюдения ниже больше подойдет для отчета, если в Компании принят стандартный деловой стиль написания документов:

- a) Недостаточная мотивация сотрудников привела к стагнации и дальнейшей деградации продуктивности при реализации ранее забюджетированных инициатив
- b) Недостаточная мотивация сотрудников привела к деградации продуктивности при реализации ранее запланированных инициатив
- c) Недостаточная мотивация сотрудников привела к снижению продуктивности при выполнении ранее запланированных инициатив
- d) Недостаточная мотивация привела к стагнации продуктивности при реализации ранее забюджетированных инициатив

8) Антон — новый аудитор, какой из перечисленных ниже советов не поможет ему улучшить формулировки в аудиторском отчете:

- a) Употребляйте профессиональный жаргон, используемый клиентами в проверяемом процессе, только там, где это уместно
- b) Избегайте профессионального жаргона внутренних аудиторов при формулировке текста отчета
- c) Раскрывайте употребляемый профессиональный жаргон, используемый клиентами в проверяемом процессе

d) Используйте как можно больше профессионального жаргона проверяемого процесса, так читатели смогут точнее понять суть отчета

9) Вы готовите краткую памятку по написанию отчета для сотрудников подразделения внутреннего аудита, какой совет из предложенных ниже не стоит включать в такую памятку:

- a) Лучше использовать длинные предложения, так отчет выглядит более профессиональным
- b) Одно предложение в отчете должно содержать в себе одну новую мысль
- c) Предложение должно иметь смысл самостоятельно от других предложений
- d) В одном предложении должно быть одно подчиненное

10) Антон (новый аудитор) взял на себя роль редактора аудиторских отчетов. Какой из предложенных ниже советов поможет ему качественно вычитать отчет перед выпуском:

- a) Не тратьте время на проверку единообразия оформления текста, главное — смысл
- b) Проверяйте смысл текста и его написание (орфографию, пунктуацию, типографику) отдельно друг от друга
- c) Используйте функцию «проверка орфографии» в документе, этого достаточно для выявления всех ошибок с текстом
- d) При финальной вычитке отчета проверяйте одновременно смысл текста и его написание

Тестирование 32.

1) Выберите ситуацию, которая наилучшим образом отражает работу самоорганизующейся команда:

- a) Каждый член команды высказывает свои пожелания относительно того направления проверки, которое он (она) хотели бы проверять, финальное решение принимает Руководитель проверки
- b) Руководитель проверки распределяет объем работы между членами команды, учитывая пожелание каждого аудитора, его опыт и экспертизу
- c) Объем проверки распределяется между аудиторами на основании жребия
- d) Команда сама распределяет объем работы между членами команды, учитывая пожелание каждого аудитора, его опыт и экспертизу

2) Что из перечисленного не является преимуществом иерархического стиля управления командой?

- a) Экономия времени на обсуждении спорных вопросов, так как финальное решение всегда за руководителем проверки
- b) Коллективное принятие решений

- c) Есть единый ответственный за результат — Руководитель проверки
- d) Четкие требования и оценки со стороны Руководителя команды

3) Почему команда эффективнее индивидуальной работы для достижения результата?

- a) Обсуждения внутри команды всегда помогают сэкономить время
- b) Обсуждение внутри команды помогает избежать ошибочных решений
- c) Обсуждение внутри команды снижает риск ошибок
- d) Нет правильного ответа

4) Что из перечисленного снижает эффективность взаимодействия внутри аудиторской команды:

- a) Подавление, а не разрешение конфликтных ситуаций
- b) Соблюдение договоренностей внутри команды
- c) Конструктивная и открытая обратная связь
- d) Взаимное уважение членов команды к мнению и чувствам других

5) Что из перечисленного не является целью обратной связи внутри аудиторской команды:

- a) Выявление областей для улучшения / точек роста
- b) Оказание помощи в проблемных вопросах
- c) Прямая критика члена команды (а не его действий)
- d) Обсуждение успехов и достижений коллег

6) Что из перечисленного помогает избежать повторных запросов в рамках аудиторского проекта к одним и тем же внутренним клиентам со стороны членов аудиторской команды?

- a) При отправке писем добавление Руководителя аудиторского проекта в копию всех запросов
- b) Все письма с запросами отправляет Руководитель проекта
- c) Отправка писем с запросами только на Руководителя проверяемого подразделения
- d) При отправке писем добавление в копию коллег, у которых смежные области

7) Что не является результатом правильной обратной связи внутри аудиторской команды?

- a) Развитие членов команды
- b) Обучение членов команды и обмен опытом
- c) Мотивация членов команды
- d) Чувство обиды у членов команды

- 8) Что является преимуществом командной обратной связи?
- a) Возможность получить совокупное мнение команды, которое может быть объективнее обратной связи только от Руководителя проекта
 - b) Команда — это всегда безопасная среда для обмена мнениями
 - c) Члены команды чувствуют себя, как правило, свободнее при командной обратной связи по сравнению с индивидуальной
 - d) Учитывается только точка зрения руководителя, как наиболее опытного члена команды

9) Ирина — новый сотрудник, она часто опаздывает на утренние встречи команды, так как живет далеко от работы. Как лучше дать Ирине обратную связь?

- a) «Ира, ничего страшного, что ты опаздываешь, у всех бывает»
- b) «Ира, ты все время опаздываешь, это неуважение к другим членам команды!»
- c) «Ира, ввиду твоих опозданий на встречи, мы часть времени тратим на ожидание. Возможно лучше перенести встречи на полчаса позже, чтобы ты успевала доехать?»
- d) «Ира, тебе необходимо прекратить опаздывать, ты тратишь наше общее время на непродуктивное ожидание»

10) Ира (новый сотрудник) договорилась с менеджером по закупкам, что отправит схемы по выбору поставщика для согласования в понедельник. Однако, отправила только в среду и не предупредила об этом. Нужно ли обсудить этот случай с Ирой?

- a) Нет, Ира и так понимает, что поступила неправильно и в следующий раз не будет нарушать договоренностей
- b) Да, стоит обсудить с Ирой в конструктивной форме важность соблюдения договоренностей
- c) Однозначно нужно сделать Ире замечание в достаточно жесткой форме, так как для внутреннего аудита очень важно соблюдать договоренности
- d) Нет, обсуждение этого случая может демотивировать Иру, ведь она — новый сотрудник

8. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

Формы аттестации

Программой предусмотрена текущая и итоговая аттестация слушателей.

Для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации разработан фонд оценочных средств, являющийся неотъемлемой частью учебно-методического комплекса.

Объектами оценивания выступают:

- степень освоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы.

Текущий контроль знаний обучающихся проводится преподавателем, ведущим занятия в учебной группе, на протяжении всего обучения по программе.

Текущий контроль знаний включает в себя наблюдение преподавателя за учебной работой обучающихся и проверку качества знаний, умений и навыков, которыми они овладели на определенном этапе обучения в формах, установленных преподавателем.

Итоговая аттестация — процедура, проводимая с целью установления уровня знаний обучающихся с учетом прогнозируемых результатов обучения и требований к результатам освоения программы.

Слушатель допускается к итоговой аттестации после изучения разделов и тем программы в объеме, предусмотренном учебным планом.

Для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений требованиям соответствующей образовательной программы созданы фонды оценочных средств, включающие методы контроля, позволяющие оценить знания и умения.

Обучающимся, успешно прошедшим итоговую аттестацию, выдаются удостоверения о повышении квалификации установленного образца.

При освоении программы параллельно с получением среднего профессионального или высшего образования удостоверения о повышении квалификации выдаются одновременно с получением соответствующего документа о среднем профессиональном или высшем образовании.

Лицам, не прошедшим итоговую аттестацию или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть программы и (или) отчисленным из образовательной организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, устанавливаемому организацией.

9. ПРОГРАММА ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Обучающиеся допускаются к итоговой аттестации после изучения разделов и тем программы в объеме, предусмотренном учебным планом программы.

Оценка качества освоения учебной программы проводится в процессе итоговой аттестации в форме зачета посредством прохождения тестирования.

| Оценка | Критерии оценки |
|------------|---|
| Зачтено | Оценка «Зачтено» выставляется слушателю, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу использует его, не допуская существенных неточностей в ответе на тестовые вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов. Не менее 80% правильных ответов при решении итогового теста. |
| Не зачтено | Оценка «Не зачтено» выставляется слушателю, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические вопросы или не справляется с ними самостоятельно. Менее 80% правильных ответов при решении итогового теста. |

Лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдаётся удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

Лицам, не прошедшим итоговую аттестацию или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть программы и (или) отчисленным из образовательной организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, устанавливаемому организацией.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Примерные вопросы для тестирования

Итоговое тестирование

1) В соответствии со стандартом 2130 в каких сферах Внутренний аудит должен оценивать адекватность и эффективность контроля над рисками (пожалуйста, выберите наиболее полный ответ):

- a) Операционная деятельность и достоверность финансовой отчетности
- b) Операционная деятельность, достоверность отчетности и сохранность активов
- c) Корпоративное управление и операционная деятельность
- d) Корпоративное управление, операционная деятельность, информационные системы

2) Для каких целей используется модель COSO «Внутренний контроль»:

- a) Все перечисленное
- b) Модель служит стандартом для оценки эффективности внутреннего контроля
- c) Модель описывает принципы построения эффективной системы внутреннего контроля
- d) Модель дает определение внутреннему контролю и описывает цели внутреннего контроля и его компоненты

3) Какой компонент предусмотрен моделью COSO «Управление рисками», но не входит в модель COSO «Внутренний контроль»:

- a) Средства контроля
- b) Информация и коммуникация
- c) Мониторинг
- d) Реагирование на риск

4) Что из перечисленного не относится к основным этическим ориентирам внутренних аудиторов

- a) Стандарты серии 1100
- b) Кодекс этики внутренних аудиторов
- c) Кодекс этики внешних аудиторов
- d) Основные принципы профессиональной практики

5) В подразделении внутреннего аудита выделено два отдела — операционного и ИТ аудита. При этом сотрудники операционного аудита не обладают компетенциями для проверки ИТ систем компании. Является ли это нарушением Стандарта 1210 «Профессионализм»?

- a) Нет, так как сотрудники подразделения внутреннего аудита должны коллективно обладать необходимыми знаниями, навыками и другими компетенциями или получить их
- b) Ответ зависит от наличия профессиональных сертификаций у ИТ аудиторов
- c) Нет, так как ИТ компетенции не нужны для выполнения проверок по внутреннему контролю в процессах компании
- d) Да, так как каждый внутренний аудитор должен обладать знаниями и навыками, необходимыми для выполнения всех заданий по аудиту

6) Какой документ является основным для деятельности внутреннего аудита?

- a) Шаблон аудиторского отчета
- b) Методология внутреннего аудита

- c) Положение о внутреннем аудите
- d) Положение об Аудиторском комитете

7) Какой тип проекта является примером консультаций, предоставляемых внутренним аудитом?

- a) Расследование по запросу Финансового директора
- b) Помощь Директору по закупкам в выявлении рисков процесса заключения договора
- c) Оценка эффективности внутреннего контроля в процессе
- d) Проверка корректности учета основных средств

8) На каком этапе, как правило, проводится изучение и описание объекта проверки?

- a) На любом из этапов
- b) Планирование проверки
- c) Информирование о результатах
- d) Выполнение аудиторских процедур

9) Что, как правило, не включается в План проверки внутреннего аудита?

- a) Детальные процедуры тестирования
- b) Сроки проверки
- c) Цели проверки
- d) Объем проверки

10) Что из перечисленного относится к риск-факторам внешней среды?

- a) Сотрудники не могут договориться об эффективном взаимодействии
- b) Нет понимания цели процесса
- c) Выход нового закона
- d) Не определены ключевые контрольные точки

11) В каких случаях описание процесса обязательно при проведении аудиторской проверки?

- a) При аудите процесса (в части внутреннего контроля или оценки операционной эффективности) в отсутствие полных регламентов или актуальных схем
- b) При повторной проверке в случае отсутствия/незначительных изменений в бизнесе с момента предыдущей проверки
- c) При аудите на соответствие требованиям внутренним нормативным документам

- d) При наличии полных, актуальных внутренних нормативных документах с описанием процесса (которые содержат информацию, достаточную для понимания процесса и анализа рисков)

12) Выберите некорректное утверждение относительно контрольных процедур

- a) Контрольные процедуры обеспечивают достижение цели процесса
- b) Контрольные процедуры позволяют предотвращать сбои в бизнес-процессах, влияющие на достижение их конечных результатов
- c) Контрольные процедуры позволяют минимизировать негативные последствия уже реализовавшихся рисков
- d) Контрольные процедуры направлены на повышение вероятности достижения целей конкретного бизнес-процесса

13) Какая основная цель проведения анализа рисков в рамках аудиторского проекта?

- a) Выявление потенциала для экономии ресурсов в процессе
- b) Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля в процессе
- c) Оценка того, насколько процесс достигает своей цели
- d) Оценка операционной эффективности контрольных процедур

14) Насколько обязательно наличие программы выполнения аудиторского задания в соответствии с требованиями Стандартов?

- a) Да, обязательно для всех проектов
- b) Обязательность формирования программы выполнения аудиторского задания зависит от того, как этот вопрос закреплён в методологии подразделения внутреннего аудита
- c) Стандарты не регулируют данный вопрос
- d) Стандарты рекомендуют формирование программы выполнения аудиторского задания

15) В соответствии со Стандартом 2310 Внутренние аудиторы должны собрать достаточный объём надёжной, уместной и полезной информации для достижения целей задания. Какая информация в интерпретации Стандартов является достаточной?

- a) Наиболее полная и заслуживающая доверия информация, которую возможно получить, применяя надлежащие аудиторские процедуры
- b) Информация, которая основывается на фактах и убедительна настолько, что здравомыслящий и информированный пользователь на её основании придёт к тем же выводам, что и аудитор
- c) Информация, которая помогает организации достигать своих целей
- d) Информация, которая подтверждает наблюдения и рекомендации и соответствует целям задания

16) Что в приведенной формулировке наблюдения является описанием ситуации «В июле 2023 года по данным журнала бракеража пробы продукции проводились с частотой два раза в день (что на 50% меньше норматива). Причиной данного наблюдения является низкая исполнительная дисциплина со стороны сотрудников производства. Это может привести к выпуску некачественной продукции и, как следствие, к снижению продаж»

- a) Это может привести к выпуску некачественной продукции и, как следствие, к снижению продаж
- b) Норматив частоты проведения бракеража 4 раза в день, формулировка в наблюдении косвенная «что на 50% меньше норматива»
- c) В июле 2023 года по данным журнала бракеража пробы продукции проводились с частотой два раза в день
- d) Причиной данного наблюдения является низкая исполнительная дисциплина со стороны сотрудников производства

17) На каких этапах проверки целесообразно обсуждать с бизнесом полученные результаты?

- a) Обсуждение выводов по тестам (по итогам выполнения тестирования)
- b) Все перечисленное
- c) Обсуждение наблюдений по дизайну (по итогам анализа рисков)
- d) Обсуждение выводов по проекту (в соответствии с заявленной целью)

18) Какую функцию в соответствии с принципом разделения полномочий не должен выполнять инициатор закупки?

- a) Выступать членом экспертной группы
- b) Участвовать в составлении технического задания
- c) Сбор коммерческих предложений и выбор контрагента на закупку с лимитом выше единоличного решения
- d) Сбор коммерческих предложений и выбор контрагента на закупку с лимитом в рамках единоличного решения

19) Какой пункт из перечисленных ниже, как правило, не регулируется политикой по ценообразованию?

- a) Подход к предоставлению скидок
- b) Требования по анализу эффективности процессов ценообразования и предоставления скидок
- c) Подход к определению цен
- d) Определение кредитного лимита для продаж с отсрочкой платежа

20) Какую функцию из перечисленных ниже не должен выполнять кладовщик для обеспечения корректного разделения полномочий в складских процессах?

- a) Вести бухгалтерский учет
- b) Проверять количество и качество материалов, поступающих на склад

- c) Вести складской учет
- d) Присутствовать при проведении инвентаризации на складе

21) Какая ситуация, скорее всего, не приведет к финансовым потерям Компании в случае привлечения сторонних перевозчиков для транспортировок товаров?

- a) Привлечение перевозчиков без проведения конкурсной процедуры выбора
- b) Нарушение водителем правил дорожного движения
- c) Некорректная комплектация товаров для транспортировки клиенту
- d) Отсутствие установленных температурных режимов для транспортировки товаров

22) На каком горизонте планирования, как правило, определяется потребность в расширении производственных мощностей (например, для ввода нового ассортимента)?

- a) Все ответы верны
- b) Стратегическое планирование
- c) Операционное планирование
- d) Тактическое планирование

23) На существующем здании были проведены работы по восстановлению стен, инженерных коммуникаций, а также изменение этажности здания. К какому виду строительных монтажных работ относится такой случай?

- a) Текущий ремонт
- b) Строительство
- c) Реконструкция
- d) Капитальный ремонт

24) Ремонтные работы, направленные на профилактику, поддержание объекта в рабочем состоянии и устранение незначительных неисправностей. Это определение какого вида ремонта?

- a) Реконструкция
- b) Капитальный ремонт
- c) Текущий ремонт
- d) Модернизация

25) Какая из контрольных процедур не относится к риску некорректного применения методики бюджетного планирования?

- a) Алгоритмы ИС бюджетного планирования настроены в соответствии с утвержденными методиками
- b) Все изменения в алгоритмах ИС бюджетного планирования утверждаются сотрудниками подразделения планирования и анализа

- c) Бюджеты, сформированные в ИС бюджетного планирования, согласуются Руководителем бизнес-функции и проверяются сотрудниками подразделения планирования и анализа
- d) Методики бюджетного планирования своевременно актуализируются

26) Если в интервью принимает участие несколько человек со стороны аудита и со стороны бизнеса, то лучше (выберите наиболее подходящий ответ):

- a) Не садиться друг напротив друга, так как это создает атмосферу противостояния
- b) Бизнесу и аудиторам расположиться за столом друг напротив друга
- c) Аудитору сесть во главе стола, чтобы сосредоточить на себе внимание собравшихся
- d) Не имеет значения, как садиться за столом

27) При назначении встречи с представителем проверяемого подразделения по обсуждению результатов аудиторской проверки, лучше:

- a) Не отправлять заранее выводы, чтобы представители проверяемого подразделения не смогли подготовить контраргументы
- b) Не отправлять заранее выводы, так как они могут напугать представителей проверяемого подразделения, лучше сначала обсудить
- c) Не отправлять заранее выводы, чтобы было легче убедить собеседников в корректности выводов внутреннего аудита
- d) Отправить выводы по результатам аудита заранее, чтобы представители проверяемого подразделения могли подготовить свои вопросы

28) В каких случаях не уместно использовать форму семинара / воркшопа в рамках аудиторского проекта?

- a) Разработка планов действий по выявленным недостаткам
- b) Обсуждение итогов специального расследования по запросу Финансового директора
- c) Совместная с бизнесом отрисовка процесса во время семинара
- d) Обсуждение анализа рисков, подготовленного внутренним аудитом

29) Что из нижеперечисленного, как правило, не является обязательным этапом подготовки к публичному выступлению:

- a) Подбор аудио-сопровождения
- b) Определение цели выступления
- c) Подбор подходящей визуализации (презентация / видео)
- d) Формирование содержания

30) Выберите наиболее правильный вариант темы письма по запросу информации в рамках аудиторской проверки:

- a) Внутренний аудит

- b) Внутренняя аудиторская проверка
- c) Запрос информации
- d) Внутренний аудит: запрос договоров закупки

31) Каким должен быть отчет в соответствии со стандартом 2240?

- a) Точным, объективным, ясным, своевременным, с указанием всех детальных фактов
- b) Точным, субъективным, ясным, сжатым, конструктивным, полным и своевременным
- c) Достоверным, ясным, лаконичным, конструктивным, полным и своевременным
- d) Точным, объективным, ясным, сжатым, конструктивным, полным и своевременным

32) Выберите ситуацию, которая наилучшим образом отражает работу самоорганизующейся команда:

- a) Каждый член команды высказывает свои пожелания относительно того направления проверки, которое он (она) хотели бы проверять, финальное решение принимает Руководитель проверки
- b) Руководитель проверки распределяет объем работы между членами команды, учитывая пожелание каждого аудитора, его опыт и экспертизу
- c) Объем проверки распределяется между аудиторами на основании жребия
- d) Команда сама распределяет объем работы между членами команды, учитывая пожелание каждого аудитора, его опыт и экспертизу

11. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Лекционные занятия проводятся с целью теоретической подготовки слушателей. Цель лекции - дать систематизированные основы знаний по учебной теме, акцентировав внимание на наиболее сложных вопросах темы занятия. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность слушателей, способствовать формированию самостоятельного мышления.

Выбор методов обучения для каждого занятия определяется преподавателем в соответствии с составом и уровнем подготовленности слушателей, степенью сложности излагаемого материала.

Реализация программы осуществляется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Обучающимся предоставляется доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам,

электронной библиотеке, состав которых определяется настоящей программой.

При осуществлении дистанционного обучения слушателям выдаются логин и пароль для входа на образовательную платформу, с помощью которой необходимо будет реализовывать требования программы.

Кадровые (педагогические) условия. Реализация программы обеспечивается педагогическими кадрами, имеющими соответствующее профессиональное образование и отвечающими квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам, в рамках изучаемого цикла.

Форма итоговой аттестации по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации - зачет посредством прохождения тестирования.

Обучающийся допускается к итоговой аттестации после изучения учебных материалов в объеме, предусмотренном учебным планом.

Лица, освоившие дополнительную профессиональную программу повышения квалификации и успешно прошедшие итоговую аттестацию, получают документ установленного образца – удостоверение о повышении квалификации.

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

11.1. Материально-техническая база образовательной организации оснащена необходимым оборудованием для доступа в интернет по выделенному каналу.

11.2. Образовательная организация имеет необходимое серверное оборудование, обеспечивающее функционирование электронной информационно-образовательной среды, и высокоскоростной канал доступа к электронной информационно-образовательной среде.

11.3. Обучение проводится посредством электронной образовательной среды (платформы) <https://ispringlearn.ru/>.

Для освоения образовательной программы обучающийся должен иметь доступ в сеть интернет, а также персональный компьютер или смартфон. Используемое для обучения программное обеспечение и техника обучающегося должны соответствовать следующим техническим требованиям:

- для персонального компьютера: процессор с частотой работы от 1.5ГГц, Память ОЗУ объемом не менее 4 Гб, Жесткий диск объемом не менее 128 Гб, Монитор от 10 дюймов с разрешением от 1440*900 точек (пикселей),

ОС Windows 7+ или Mac OS X от 10.7+, Браузер Google Chrome последней версии.

- для смартфона: операционная система Android версии 5.0 и выше, а также ОС iOS версии 10.0 и выше. оперативная память от 1 гб и выше, экран от 720×1280 и выше, Браузер Google Chrome последней версии.

Вебинары проводятся с применением платформы Webinar.ru.

Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной платформе из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»).

Электронная информационно-образовательная среда образовательной организации обеспечивает:

- доступ к настоящей Программе, видеоурокам, конспектам к каждому уроку в виде электронного файла в формате PDF, пошаговым инструкциям и дополнительным материалам;

- формирование электронного архива выполненных работ и тестов обучающегося, в том числе сохранение оценок и комментариев менторов по этим работам и тестам.

При реализации настоящей Программы с применением исключительно дистанционных образовательных технологий и электронного обучения электронная информационно-образовательная среда образовательной организации дополнительно обеспечивает:

Фиксацию хода образовательного процесса, результатов выполнения домашних практических работ, выполнения тестов, предварительной аттестации и результатов освоения Программы:

- просмотр видеоуроков,
- процедуру оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением исключительно электронного обучения.

Взаимодействие между участниками образовательного процесса посредством сети Интернет.

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией лиц, ее использующих и поддерживающих.

Функционирование электронной информационно-образовательной среды соответствует законодательству Российской Федерации.

Совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств образовательной организации обеспечивает освоение обучающимися программы в полном объеме независимо от места нахождения обучающихся.

Образовательная организация обеспечена необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, которое подлежит обновлению при необходимости.

Реализация настоящей Программы обеспечивается педагогическими работниками и/или лицами, привлекаемыми образовательной организацией к реализации Программы на их условиях.

13. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Список литературы:

Основная литература:

1. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы / О. Крышкин — «Альпина Диджитал», 2013
2. Кузнецов М. Е. Управление рисками, аудит и внутренний контроль / М. Е. Кузнецов — «Издательские решения», 2015
3. Али-Аскяри С. А. Методика риск-ориентированного аудита / С. А. Али-Аскяри — «ЛитРес: Самиздат», 2020
4. Гусельников Р. Внутренний аудит. Третья линия защиты, или Последний рубеж / Р. Гусельников — «ЛитРес: Самиздат», 2018

Дополнительная литература:

1. Катерина Ленгольд «Agile life» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
2. Дэвид Аллен «Как привести дела в порядок» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
3. Максим Дорофеев «Джедайские техники» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
4. Павел Палагин «Скорочтение на практике» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
5. Брайн Моран, Леннингтон «12 недель в году» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
6. Толкачев и Мрочковский «Экстремальный тайм-менеджмент» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
7. Нассим Талеб «Антихрупкость» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
8. Даниэль Гоулман «Эмоциональный интеллект» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666

9. Стивен Кови «7 навыков высокоэффективных людей» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666
10. Лоретта Бройнинг «Гормоны счастья» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-LUpA4-iBb4t-s2d6V&vc_lpid=1666

Интернет-ресурсы:

1. Методические материалы к дистанционному курсу «Основы внутреннего аудита» - https://iva-edu.ispringlearn.ru/content/info/1666?vc_cik=240034-qSqYV-dS8Bj-xnYRg&vc_lpid=1666