

**Примеры заданий,
входящих в состав оценочных средств,
используемых Центром оценки
квалификаций при проведении
профессионального экзамена**

Профессиональный стандарт: «Внутренний аудитор»

Уровень квалификации – 7С

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящие примеры заданий, входящих в состав оценочных средств, используемых Центром оценки квалификаций при проведении профессионального экзамена, разработаны в соответствии с требованиями Приказа Минтруда России от 19 декабря 2016 г. № 759н «Об утверждении требований к центрам оценки квалификаций и Порядка отбора организаций для наделения их полномочиями по проведению независимой оценки квалификации и прекращения этих полномочий» (далее – примеры заданий).

1.2. Примеры заданий сформированы с учетом действующего законодательства Российской Федерации, учитывают Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП, (IPPF)), разработанные Международным Институтом внутренних аудиторов (The IIA)¹ и передовую практику в области внутреннего аудита.

2. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ НА ПРОВЕРКУ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ В ПРЕДЕЛАХ КВАЛИФИКАЦИОННЫХ ТРЕБОВАНИЙ

2.1. В соответствии с основными принципами профессиональной практики внутреннего аудита, внутренний аудитор:

- I. Является образцом честности;
- II. Проницателен, рассматривает вопросы в перспективе и нацелен на будущее.
- III. Является гарантом для менеджмента, высшего исполнительного руководства организации и Совета;
- IV. Принципиален, последовательно следует принятым политикам и стандартам внутреннего аудита.

Что из вышеизложенного является верным:

II и IV

III и IV

I и II

¹ <https://na.theiia.org/standards-guidance/Pages/Standards-and-Guidance-IPPF.aspx>
Copyright © by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

2.2. Внутренний аудитор должен собрать, проанализировать, оценить и оформить документально информацию в объеме:

- I. Необходимом для предоставления руководству (менеджменту и/или Совету) организации;
- II. Достаточном, для выполнения принятых стандартов деятельности;
- III. Достаточном, для достижения целей задания;
- IV. Необходимом для формирования заключения об отсутствии значимых рисков.

2.3. Итоговое заключение, подготовленное по результатам выполнения аудиторского задания, должно учитывать:

- I. Ожидания высшего исполнительного руководства и Совета организации;
- II. Стратегию, задачи и риски организации, ожидания высшего исполнительного руководства и Совета;
- III. Стратегию, задачи и риски организации,
- IV. Стратегию, задачи и риски организации, ожидания высшего исполнительного руководства, Совета и других заинтересованных сторон.

2.4. В Положении о внутреннем аудите должны быть отражены:

- I. Программы и планы проверки деятельности организации, в которой осуществляется внутренний аудит;
- II. Стратегические цели деятельности организации, в которой осуществляется внутренний аудит;
- III. Цели, полномочия и ответственность внутреннего аудита;
- IV. Основные риски организации, в которой осуществляется внутренний аудит.

2.5. Функциональная подотчетность руководителя внутреннего аудита коллегиальному органу управления организации (Совету) предполагает:

- I. Одобрение Советом Положения о внутреннем аудите, риск-ориентированного плана внутреннего аудита, бюджета и

- ресурсного плана внутреннего аудита, получение Советом информации от руководителя внутреннего аудита о ходе выполнения плана внутреннего аудита;
- II. Одобрение Советом Положения о внутреннем аудите, риск-ориентированного плана внутреннего аудита, бюджета и ресурсного плана внутреннего аудита, планов выполнения аудиторских заданий и получение Советом информации от руководителя внутреннего аудита о ходе выполнения плана внутреннего аудита.
- III. Одобрение Советом Положения о внутреннем аудите, риск-ориентированного плана внутреннего аудита, бюджета и ресурсного плана внутреннего аудита, программ аудиторских заданий и получение Советом информации от руководителя внутреннего аудита о ходе выполнения плана внутреннего аудита;
- IV. Одобрение Советом Положения о внутреннем аудите, риск-ориентированного плана внутреннего аудита, бюджета и ресурсного плана внутреннего аудита, планов выполнения и программ аудиторских заданий, получение Советом информации от руководителя внутреннего аудита о ходе выполнения плана внутреннего аудита.

3. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ПРАКТИЧЕСКОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

3.1. Трудовая функция: C/02.7 «Разработка методологической базы, методик и регламентов для службы внутреннего аудита».

3.2. Трудовое действие:

3.2.1. Разработка положения о службе внутреннего аудита.

Пример: Разработайте проект локального нормативного правового акта, регламентирующего деятельность службы внутреннего аудита в производственной организации в соответствии с положениями российского законодательства, требованиями действующих стандартов и передовой практикой в области внутреннего аудита.

3.3. Порядок выполнения, требования к оформлению и порядок защиты:

Задание практической квалификационной работы выполняется соискателем самостоятельно на русском языке, без помощи каких-либо лиц. Соискатель самостоятельно выбирает наиболее эффективный способ выполнения и оформления результатов практической квалификационной работы, которым могут быть: кейс, проект, портфолио.

В любом случае, подготовленные результаты выполнения практической квалификационной работы должны быть представлены соискателем квалификационной комиссии в печатном виде на листах формата А4 с пронумерованными страницами и в сброшюрованном виде.

На титульном листе в обязательном порядке проставляется личная собственноручная подпись соискателя и указываются: фамилия, имя, отчество соискателя; профессиональный стандарт и уровень заявленной квалификации. Защита результатов выполнения практической квалификационной работы осуществляется соискателем перед квалификационной комиссией лично.