

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

Профессиональный стандарт: «Внутренний аудитор»

Уровень квалификации – 7D

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 каком случае фактически достигается организационная независимость внутреннего аудита:

- I. Руководитель внутреннего аудита функционально подотчете единоличному исполнительному руководству;
- II. Руководитель внутреннего аудита не имеет функциональной подотчетности по отношению к органам управления в организации;
- III. Руководитель внутреннего аудита функционально подотчетен Совету;
- IV. Руководитель внутреннего аудита функционально подотчетен высшему исполнительному руководству и Совету.

2.2. Руководство организации полагает, что те критерии оценки корпоративного управления, управления рисками и процедур контроля, которые использовал внутренний аудитор, были интерпретированы им

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

неверно либо некорректно. Указанные критерии оценки установлены в локальных нормативных правовых актах организации, при этом внутренний аудитор на основании профессионального мнения и полученных доказательств полагает, что руководством (менеджментом и/или Советом) критерии установлены не совсем адекватно для оценки достижения целей и выполнения задач. В таких случаях внутренние аудиторы должны:

- I. Дополнительно проверить, что описание в локальных нормативных правовых актах критериев оценки корпоративного управления, управления рисками и процедур контроля соответствует отраслевой практике;
- II. Провести дополнительные аудиторские процедуры и получить дополнительные доказательства, что толкование внутренним аудитором имеющихся критериев оценки корпоративного управления, управления рисками и процедур контроля, обосновано;
- III. Сформировать самостоятельно на основе профессионального суждения адекватные критерии оценки;
- IV. По согласованию с менеджментом и/или Советом определить надлежащие критерии оценки.

2.3. Руководитель внутреннего аудита должен разработать и поддерживать систему мониторинга решения проблемных вопросов, выявленных по итогам выполнения аудиторского задания, целью которого является:

- I. Получение уверенности в том, что план и программа аудиторского задания были составлены в соответствии с требованиями стандартов внутреннего аудита и выполнены в ходе аудита надлежащим образом;
- II. Получение уверенности в том, что менеджментом организации надлежащим образом организована работа по устранению выявленных недостатков и нарушений;
- III. Получение уверенности в том, что менеджментом организации приняты результативные меры или что высшее исполнительное руководство приняло риск, решив не предпринимать никаких действий;

- IV. Получение уверенности в том, что менеджмент организации предоставляет руководству достоверную информацию о решении проблемных вопросов и высшее исполнительное руководство имеет разумные гарантии устранения выявленных недостатков и нарушений.

2.4. В случае, если руководитель внутреннего аудита приходит к выводу о том, что уровень риска, принятого менеджментом, не может быть приемлемым для организации, руководитель внутреннего аудита должен:

- I. Решить вопрос о приемлемом уровне риска самостоятельно исходя из профессионального суждения и оценки уровня рисков организации;
- II. Обсудить вопрос с высшим исполнительным руководством организации и в случае не решения проблемы, проинформировать Совет и заинтересованных пользователей;
- III. Предложить менеджменту приемлемый уровень риска исходя из профессионального суждения и оценки уровня рисков организации;
- IV. Обсудить вопрос с высшим исполнительным руководством организации и если проблема по-прежнему осталась нерешенной, проинформировать Совет.

2.5. Укажите, что из ниже перечисленного в первую очередь необходимо для того, чтобы обеспечить эффективное руководство сотрудниками вверенного подразделения внутреннего аудита исходя из передовой практики и международных стандартов внутреннего аудита:

- I. Программы обеспечения качества;
- II. Политики и процедуры;
- III. Аттестация сотрудников;
- IV. Должностные инструкции.

3. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ПРАКТИЧЕСКОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

3.1. Трудовая функция: D/01.7 «Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта».

3.2. Трудовое действие:

- 3.2.1. Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита (консультационных проектов);
- 3.2.2. Предложение способов снижения рисков объекта внутреннего аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта));
- 3.2.3. Консультирование руководителей организации по вопросам построения и функционирования системы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления.

3.3. Пример: Организация реформирует систему внутреннего аудита. По решению Совета в организации создано отдельное структурное подразделение – департамент внутреннего аудита. Советом одобрено решение о назначении руководителя департамента внутреннего аудита организации, который согласно решению Совета, функционально подотчетен Совету, административно – высшему исполнительному органу организации (генеральному директору). Советом одобрено решение о подготовке новой редакции Положения о внутреннем аудите, которое соответствовало бы в полной мере действующим стандартам и лучшим практикам в этой области, соответствующие поручения даны руководителю департамента внутреннего аудита. В течение отчетного периода в ходе выполнения риск-ориентированного плана, одобренного Советом, сотрудниками департамента внутреннего аудита установлено, что организация осуществляет закупку товаров (работ, услуг) в соответствии с разработанными локальными нормативными правовыми актами. Утверждение указанных нормативных правовых актов планируется в организации в течение следующего отчетного периода. Разработанным Положением о закупках организации определено, что способ закупки товаров (работ, услуг), а также начальные (максимальные) цены по каждой закупке утверждаются закупочной комиссией. Протоколы

закупочной комиссии в соответствии с разработанным Положением о закупках оформляются по результатам закупочных процедур и подписывается председателем и секретарем закупочной комиссии. Закупочную комиссию возглавляет директор юридического департамента организации, который одновременно является учредителем ряда юридических лиц, осуществляющих поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) для организации. Всего, указанными юридическими лицами на условиях единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в адрес организации за отчетный период поставлено товаров (выполнено работ, оказано услуг) на общую сумму более 1 млрд рублей, что составляет более 70% от общего объема закупок, при этом на закупку товаров приходится – 0,2 млрд рублей, на выполнение строительно-монтажных работ в производственном помещении, арендованном организацией – 0,5 млрд рублей и на выполнение услуг по юридическому сопровождению деятельности организации – 0,3 млрд руб. Секретарь закупочной комиссии является главным специалистом юридического департамента организации и прошел профессиональную переподготовку в сфере закупок.

Необходимо:

1. Идентифицировать и оценить риски объектов внутреннего аудита (организации, закупочной деятельности как отдельного бизнес-процесса и юридического департамента как отдельного подразделения организации), а также предложить способы снижения указанных рисков;
2. Оказать консультационную поддержку по полученному запросу руководства организации в части построения и функционирования системы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления.

3.4. 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.