

ПРИМЕР ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для оценки квалификации
«Эксперт по внутреннему аудиту (7 уровень квалификации)»
(наименование квалификации)

2020 год

Состав комплекта оценочных средств¹

	Раздел	Страница
1.	Наименование квалификации и уровень квалификации	3
2.	Номер квалификации	3
3.	Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации	3
4.	Вид профессиональной деятельности	3
5.	Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена	3
6.	Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена	4
7.	Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	4
8.	Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	7
9.	Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	9
10.	Задания для теоретического этапа профессионального экзамена	9
11.	Критерии оценки (ключи к заданиям), правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена	11
12.	Задания для практического этапа профессионального экзамена	12
13.	Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации	12
14.	Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств (при наличии)	12

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

Структура оценочных средств

1. Наименование квалификации и уровень квалификации:

Эксперт по внутреннему аудиту, уровень 7

2. Номер квалификации: **08.01000.02**

3. Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – требования к квалификации код **08.010 «Внутренний аудитор», утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 г. N 398н (зарегистрирован Минюстом России 29.07.2015 г. N 38251)**

4. Вид профессиональной деятельности: **внутренний аудит**

5. Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена

Знания, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип и № задания ²
1	2	3
Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 2,4,5,7,8,10,16,17,19,21,24,27, 28,29,30,32,34,36,39
Международные концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 1,6,13,14,22,31,33
Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 11,12
Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 20,37
Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 25,26,35,40
Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 18,23
Основы информационных технологий и информационной безопасности	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 3,38
Основы теории коммуникации, теории мотивации	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 9,15

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:

количество заданий с выбором ответа: 40 ;

количество заданий с открытым ответом: 0 ;

количество заданий на установление соответствия: 0 ;

количество заданий на установление последовательности: 0 ;

время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 60 минут

² Для проведения теоретического этапа экзамена используются следующие типы тестовых заданий: с выбором ответа; с открытым ответом; на установление соответствия; на установление последовательности. Типы заданий теоретического этапа экзамена выбираются разработчиками оценочных средств в зависимости от особенностей оцениваемой квалификации.

6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена

Трудовые функции, трудовые действия, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип ³ и № задания
1	2	3
<p>ТФ: D/01.7. Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта</p> <p>ТД: Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом;</p> <p>Идентификация и оценка рисков объектов аудита (консультационных проектов) ;</p> <p>Предложение способов снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта)</p>	<p>Соответствие результата выполнения задания установленному «модельному ответу»</p> <p>Решение о прохождении практической части экзамена принимается при наличии в ответе семи и более ключевых слов и словосочетаний</p>	<p>Задание на выполнение трудовых функций в модельных условиях</p> <p>Задание №1</p>

7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:

7.1. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий (в очном режиме):

а) материально-технические ресурсы и требования для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена:

- помещение из расчета не менее 2,5 кв. м на одного соискателя и одного эксперта в административном здании, отвечающем требованиям пожарной безопасности и санитарным правилам и нормам (СанПиН), предъявляемым к административным помещениям;
- персональное рабочее место соискателя: стол, стул, портативный или стационарный персональный компьютер, соответствующий техническим требованиям (по числу соискателей);

Технические требования к компьютеру и интернет-соединению Соискателя

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого соискателя)	2Mbps	5Mbps
Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого соискателя)	2Mbps	5Mbps

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

Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Характеристики монитора	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	

- персональное рабочее место эксперта: стол, стул (по числу экспертов), оборудованное персональным компьютером с возможностью доступа к необходимым информационным базам данных, печатающим и сканирующим устройствам;

Технические требования к компьютеру и интернет-соединению Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Характеристики монитора	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	

- средства видеонаблюдения (технические устройства, предназначенные для видеонаблюдения: фронтальная/горизонтальная камеры), устройство для фотографирования, средства для записи, хранения и передачи фото- и видеоматериалов в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет»;

- питьевая вода не менее 5 (пяти) литров;
 - комплект одноразовых стаканов не менее 10 (десяти) штук;
 - калькуляторы (при необходимости, по числу соискателей);
 - канцелярские принадлежности: бумага для черновиков, ручки;
 - наличие у центров оценки квалификаций автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (собственной или на основании лицензии) или наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) или наличие Сублицензионного соглашения с СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций» и соответствующие заключение от уполномоченных органов о соответствии требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, а также Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21, и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР.

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

7.2. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий (в дистанционном режиме):

а) материально-технические ресурсы и требования для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена:

- персональное рабочее место соискателя: стол, стул, портативный или стационарный персональный компьютер, соответствующий техническим требованиям;
- персональное рабочее место эксперта: стол, стул, оборудованное персональным компьютером с возможностью доступа к необходимым информационным базам данных;
- наличие у центров оценки квалификаций автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (собственной или на основании лицензии) или наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) или наличие Сублицензионного соглашения с СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций» и соответствующие заключение от уполномоченных органов о соответствии требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, а также Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21, включающей систему наблюдения и контроля за дистанционной сдачей экзаменов (система прокторинга) и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР, системами удаленной аутентификации для подтверждения подлинности документов, удостоверяющих личность Соискателя, а также функционалом удаленной идентификации и подтверждения личности Соискателя, в соответствии с соответствующими Федеральными и прочими законодательными актами, приказами и распоряжениями уполномоченных органов РФ.
- либо наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» или СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций».

Технические требования к компьютеру Соискателя

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Разрешение и fps веб-камеры	720p 30fps	1080p 30fps
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание	5Mbps	10Mbps
Скорость интернета на загрузку	5Mbps	10Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	
Микрофон	Внешний или встроенный в веб-камеру	

Технические требования к компьютеру Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание	10Mbps	20Mbps
Скорость интернета на	5Mbps	10Mbps

загрузку		
Оперативная память (RAM)	4 GB	8 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	
Микрофон	Внешний или встроенный в веб-камеру	

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

8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий:

8.1. Проведение независимой оценки квалификации соискателя осуществляет экспертная комиссия, формируемая центром оценки квалификации (далее - экспертная комиссия).

8.2. В состав экспертной комиссии включается не менее 3 (трех) экспертов из числа специалистов, информация о которых размещена в реестре экспертов по независимой оценке квалификации Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (СПКФР), не менее 2 (двух) из них являются штатными сотрудниками центра оценки квалификации (ЦОК).

8.3. В состав экспертной комиссии включаются эксперты по оценке квалификации и эксперты по виду профессиональной деятельности:

- эксперт по оценке квалификации (как правило 2 (два) и более) - лицо, обладающее знаниями и опытом для проведения работ в области оценки квалификации и организации проведения профессионального экзамена, штатный сотрудник ЦОК;
- эксперт по виду профессиональной деятельности (как правило 1 (один) и более) - лицо, обладающее специальными знаниями, опытом работы и квалификацией в определенной области профессиональной деятельности, необходимыми для проведения оценки соответствия требованиям профессионального стандарта соискателей квалификации.

8.4. Эксперты по оценке квалификации должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (С правками, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20; заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8; заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6);
- иметь диплом о высшем образовании не ниже уровня специалитета, магистратуры;
- иметь документ о повышении квалификации или профессиональной переподготовке в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита;
- иметь документы, подтверждающие наличие опыта работы не менее трех лет не ниже 7-го квалификационного уровня в области внутреннего аудита или в функциональной области деятельности организации.
- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР.

8.5. Эксперты по виду профессиональной деятельности должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (С правками, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20; заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8; заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6);
- иметь диплом о высшем образовании не ниже уровня специалитета, магистратуры;
- иметь документ о повышении квалификации или профессиональной переподготовке в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита;

- иметь документы, подтверждающие наличие опыта работы не менее трех лет не ниже 7 квалификационного уровня в области внутреннего аудита или в функциональной области деятельности организации.
- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР;
- иметь свидетельство о квалификации.

8.6. Эксперты должны:

Эксперт по оценке квалификации	Эксперт по виду профессиональной деятельности
<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена; - требования и установленный СПК порядок проведения теоретической и практической части профессионального экзамена и документирование результатов оценки; - содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами); - порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа); - правила деловой этики; 	<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена; - нормативные правовые акты, регулирующие вид профессиональной деятельности и проверяемую квалификацию; - содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами); - порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа); - правила деловой этики;
<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять оценочные средства в соответствии с компетенцией; - контролировать соблюдение процедуры профессионального экзамена, в т.ч. фиксировать нарушения (при наличии); - анализировать полученную при проведении профессионального экзамена информацию, проводить экспертизу документов и материалов; - использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации; - предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена; - проводить инструктажи соискателей, предусмотренные процедурой профессионального экзамена и оценочными средствами; - организовывать выполнение заданий соискателями, отвечать на вопросы организационно-технического характера; - при защите портфолио формулировать 	<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять оценочные средства в соответствии с компетенцией; - принимать экспертные решения по оценке квалификации в соответствии с компетенцией; - использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации; - предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена; - оценивать выполнение практического задания по критериям с фиксацией результатов оценки; - при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю на основе типовых; - оценивать портфолио по критериям с фиксацией результатов оценки в индивидуальной оценочной ведомости; - принимать экспертные решения по оценке квалификации на основе критериев оценки, содержащихся в

<p>вопросы к соискателю, имеющие общепрофессиональный характер на основе типовых;</p> <p>- формулировать и обосновывать результаты профессионального экзамена на основе оценки технических экспертов, а также собственных оценок по критериям общепрофессионального характера и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</p> <p>- документировать результаты профессионального экзамена;</p>	<p>оценочных средствах, и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</p> <p>- проверять и дополнять при необходимости протокол профессионального экзамена.</p>
---	---

9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости):

При проведении профессионального экзамена должны соблюдаться общие требования охраны труда, техники безопасности, санитарных норм и правил.

Специализированные требования к безопасности не установлены.

10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена:

Вопрос 1.

Если высшее исполнительное руководство компании считает приемлемым уровень остаточного риска, который руководитель службы внутреннего аудита (СВА) считает неприемлемым, последнему следует:

- А. Сообщить о неприемлемом уровне риска председателю комитета по аудиту совета директоров и, если не решение не будет пересмотрено, вынести его на рассмотрение независимого аудитора компании
- Б. Пересмотреть свою позицию в отношении оценки уровня остаточного риска
- В. Обсудить этот вопрос с компетентными членами высшего исполнительного руководства компании и, если не решение не будет пересмотрено, вынести его на рассмотрение комитета по аудиту совета директоров
- Г. Принять позицию высшего исполнительного руководства компании, поскольку оно определяет риск-аппетит компании

Вопрос 2.

Кто несет ответственность за

- 1. достижение целей аудиторского задания
 - 2. определение уровня достижения этих целей?
- А. (1) сотрудники службы внутреннего аудита и (2) руководитель рабочей группы проверки
 - Б. (1) аудиторы, включенные в рабочую группу проверки, и (2) руководитель службы внутреннего аудита
 - В. (1) руководитель службы внутреннего аудита (2) члены комитета по аудиту совета директоров
 - Г. (1) руководитель рабочей группы проверки и (2) руководитель службы внутреннего аудита

Вопрос 3.

В каких мероприятиях, касающихся информационной безопасности, не следует участвовать внутреннему аудитору?

- А. Оценке рисков информационной безопасности и мер по предотвращению потенциальных угроз
- Б. Постоянном контроле качества реализации мер информационной безопасности

- В. Оценке степени устранения последствий инцидентов, связанных с нарушением информационной безопасности
- Г. Реализации мер информационной безопасности при выполнении аудиторского задания

Вопрос 4.

Какое утверждение верно в отношении бюджета времени на выполнение аудиторского задания службой внутреннего аудита (СВА)?

- А. Бюджет времени, как правило, формируется в днях или часах
- Б. Бюджет времени утверждается комитетом по аудиту совета директоров
- В. Бюджет времени не может быть фиксированной величиной, так как невозможно учесть все обстоятельства, которые могут оказать влияние на ход выполнения аудиторских заданий
- Г. Изменение бюджета времени должно рассматриваться как существенное отклонение при оценке качества внутреннего аудита

Вопрос 5.

В ходе консультационного проекта выясняется, что данные о производстве за несколько месяцев были потеряны или являются неполными. Столкнувшись с указанной ситуацией, руководитель службы внутреннего аудита должен:

- А. Приостановить консультационный проект и провести аудит с целью определить причины недоступности данных за несколько месяцев
- Б. Приостановить консультационный проект и обсудить проблему с заказчиком, чтобы вместе оценить, следует ли продолжать проект
- В. Завершить консультационный проект; в дальнейшем повысить частоту аудиторских проверок производственной деятельности
- Г. Приостановить консультационный проект и обсудить проблему с комитетом по аудиту совета директоров, чтобы вместе оценить, следует ли продолжать проект

Вопрос 6.

Какие функции в отношении программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита может выполнять Совет директоров?

- I. Обсуждать мероприятия программы
- II. Предлагать критерии оценки эффективности программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита
- III. Утверждать программу
- IV. Формировать программу

Что из перечисленного верно?

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

Вопрос 7.

Потери от порчи материальных ценностей в цехах включаются в состав:

- А. Административных расходов
- Б. Других прямых расходов
- В. Прямых материальных расходов
- Г. Общепроизводственных расходов

Вопрос 8.

Руководитель СВА получил от Генерального директора задачу принять участие в работе рабочей группы по разработке регламента проведения ремонтов оборудования. Какие действия стоит предпринять Руководителю СВА в данной ситуации?

- А. Отказаться, так как данная ситуация может привести к ограничению в проведении аудитов данной области
- Б. Согласиться и принять участие
- В. Рассмотреть эту работу как консалтинговый проект, дать рекомендации, но не согласовывать регламент
- Г. Принять решение исходя из наличия свободных ресурсов

Вопрос 9.

В каких ситуациях Руководитель СВА может использовать фразу «соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита»?

- А. После прохождения внутренней оценки качества ВА
- Б. После прохождения внешней оценки качества ВА
- В. По решению Генерального директора
- Г. По решению Комитета по аудиту

Вопрос 10.

Какие из перечисленных ниже документов относятся к внутренним нормативным документам, регулирующим деятельность подразделения внутреннего аудита.

- I. Методики проведения аудитов
- II. Положение по разработке контрольных процедур
- III. Программа обеспечения и повышения качества деятельности СВА
- IV. Положение по внутреннему аудиту

Что из перечисленного верно?

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

11. Критерии оценки (ключи к заданиям), правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена:

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

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

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

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

12. Задания для практического этапа профессионального экзамена:

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

трудовая функция: D/01.7. Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта

трудовое действие (действия): Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом;

Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности;

Предложение способов снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта)).

Познакомьтесь с описанием ситуации и выполните приведенное ниже задание.

Компания СЛТ – владелец таксопарков, расположенных в пределах Дальневосточного федерального округа. В собственности компании более 1.5 тысяч автомобилей, все помещения и территории, используемые для организации работ подразделений компании и обслуживания автомобилей, арендованы на различные сроки – от 1 до 5 лет. СЛТ принимает заказы на предоставление такси только по телефону. Кроме того, ее такси находятся на городских стоянках такси и берут «голосующих» пассажиров на улицах городов.

Задание:

Сформулируйте не менее 10 ключевых рисков (ТОП-10), присущих деятельности компании СЛТ.

Условия выполнения задания:

место выполнения задания: ЦОК/ЭЦ;

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

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

13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации:

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации «**Эксперт по внутреннему аудиту (7 уровень квалификации)**» принимается при достижении критериев оценки для заданий практического этапа.

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

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

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

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