

**ПРИМЕР ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
для оценки квалификации  
«Специалист по внутреннему аудиту (6 уровень квалификации)»  
(наименование квалификации)

2020 год

## Состав комплекта оценочных средств<sup>1</sup>

	Раздел	Страница
1.	Наименование квалификации и уровень квалификации	3
2.	Номер квалификации	3
3.	Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации	3
4.	Вид профессиональной деятельности	3
5.	Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена	3
6.	Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена	3
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

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

## Структура оценочных средств

1. Наименование квалификации и уровень квалификации:

**Специалист по внутреннему аудиту (6 уровень квалификации)**

2. Номер квалификации: **08.01000.05.**

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

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

5. Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена

Знания, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип и № задания <sup>2</sup>
1	2	3
Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 3,10,16,20,22,31,32,33,35,36
Международные концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 1,2,4,5,7,9,14,18,19,21,23,24,25,26,27,29,30,34,37,40
Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 8,11,13,17,38,39
Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности	Выбор одного правильного варианта ответа из четырех предложенных	С выбором ответа 6,12,15,28

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:

количество заданий с выбором ответа: 40 ;

количество заданий с открытым ответом: 0 ;

количество заданий на установление соответствия: 0 ;

количество заданий на установление последовательности: 0 ;

время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 60 минут

6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена

Трудовые функции, трудовые действия, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип <sup>3</sup> и № задания
1	2	3

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

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

<p>ТФ: А/01.6 Проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы ТД: Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения); Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения); Предложение способов снижения рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения). ТФ: А/02.6 Выполнение консультационного проекта в составе группы ТД: Идентификация и оценка рисков объекта консультационного проекта; Проведение процедур внутреннего аудита и сбор аудиторских доказательств; Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью консультационного проекта и целью вида профессиональной деятельности Предложение способов снижения рисков объекта консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта).</p>	<p>Соответствие результата выполнения задания установленному «модельному ответу»</p>	<p>Задание на выполнение трудовых функций в модельных условиях 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	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)

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

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

#### Технические требования к компьютеру и интернет-соединению Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
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**

<b>Параметр</b>	<b>Минимальные</b>	<b>Рекомендуемые</b>
<b>Разрешение и fps веб-камеры</b>	720p 30fps	1080p 30fps
<b>Тип интернета</b>	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
<b>Скорость интернета на скачивание</b>	5Mbps	10Mbps
<b>Скорость интернета на загрузку</b>	5Mbps	10Mbps
<b>Оперативная память (RAM)</b>	2 GB	4 GB
<b>Процессорная частота</b>	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)

<b>Доступность портов</b>	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
<b>Интернет-браузер</b>	Google Chrome последней версии	
<b>Микрофон</b>	Внешний или встроенный в веб-камеру	

### Технические требования к компьютеру Эксперта

<b>Параметр</b>	<b>Минимальные</b>	<b>Рекомендуемые</b>
<b>Тип интернета</b>	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
<b>Скорость интернета на скачивание</b>	10Mbps	20Mbps
<b>Скорость интернета на загрузку</b>	5Mbps	10Mbps
<b>Оперативная память (RAM)</b>	4 GB	8 GB
<b>Процессорная частота</b>	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
<b>Доступность портов</b>	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
<b>Интернет-браузер</b>	Google Chrome последней версии	
<b>Микрофон</b>	Внешний или встроенный в веб-камеру	

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

### 8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий:

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

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

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

- эксперт по оценке квалификации (как правило 2 (два) и более) - лицо, обладающее знаниями и опытом для проведения работ в области оценки квалификации и организации проведения профессионального экзамена, штатный сотрудник ЦОК;

- эксперт по виду профессиональной деятельности (как правило 1 (один) и более) - лицо, обладающее специальными знаниями, опытом работы и квалификацией в определенной области профессиональной деятельности, необходимыми для проведения оценки соответствия требованиям профессионального стандарта соискателей квалификации.

8.4. Эксперты по оценке квалификации должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (С правками, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20; заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8; заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6);

- иметь документ, подтверждающий наличие высшего образования не ниже уровня бакалавриата;
- иметь документ о повышении квалификации или профессиональной переподготовки в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита;
- иметь документ, подтверждающий наличие опыта работы не менее двух лет в одной из функциональных областей 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. (Справка, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20; заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8; заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6);
- иметь документ, подтверждающий наличие высшего образования не ниже уровня бакалавриата;
- иметь документ о повышении квалификации или профессиональной переподготовки в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита;
- иметь документ, подтверждающий наличие опыта работы не менее двух лет в одной из функциональных областей 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"> <li>- нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- требования и установленный СПК порядок проведения теоретической и практической части профессионального экзамена и документирование результатов оценки;</li> <li>- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);</li> <li>- порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа);</li> <li>- правила деловой этики;</li> </ul>	<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- нормативные правовые акты, регулирующие вид профессиональной деятельности и проверяемую квалификацию;</li> <li>- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);</li> <li>- порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа);</li> <li>- правила деловой этики;</li> </ul>
<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> <li>- контролировать соблюдение процедуры профессионального экзамена, в т.ч. фиксировать нарушения (при наличии);</li> <li>- анализировать полученную при проведении профессионального экзамена</li> </ul>	<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации в соответствии с компетенцией;</li> <li>- использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства,</li> </ul>



<p>информацию, проводить экспертизу документов и материалов;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</li> <li>- предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- проводить инструктажи соискателей, предусмотренные процедурой профессионального экзамена и оценочными средствами;</li> <li>- организовывать выполнение заданий соискателями, отвечать на вопросы организационно-технического характера;</li> <li>- при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю, имеющие общепрофессиональный характер на основе типовых;</li> <li>- формулировать и обосновывать результаты профессионального экзамена на основе оценки технических экспертов, а также собственных оценок по критериям общепрофессионального характера и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</li> <li>- документировать результаты профессионального экзамена;</li> </ul>	<p>необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- оценивать выполнение практического задания по критериям с фиксацией результатов оценки;</li> <li>- при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю на основе типовых;</li> <li>- оценивать портфолио по критериям с фиксацией результатов оценки в индивидуальной оценочной ведомости;</li> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации на основе критериев оценки, содержащихся в оценочных средствах, и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</li> <li>- проверять и дополнять при необходимости протокол профессионального экзамена.</li> </ul>
--	--

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

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

## **10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена:**

Вопрос 1.

Создание матрицы, фиксирующей разграничение прав пользователей в информационной системе, является примером:

- А. Выявляющего контроля
- Б. Корректирующего контроля
- В. Превентивного контроля
- Г. Мониторинга

Вопрос 2.

Компания отслеживает новости путем мониторинга тематических сообщений, размещенных в сети Интернет анонимными лицами. В последнее время сообщения из этих источников сосредоточились на законопроекте, который может оказать крайне негативное влияние на

отрасль. По каким критериям следует оценивать качество такой информации во избежание принятия наиболее рискованных управленческих решений, связанных с ней?

- А. Адекватность информации
- Б. Своевременность информации
- В. Доступность информации
- Г. Точность и надежность информации

Вопрос 3.

После определения рисков, присущих процессу, их следует оценить с точки зрения:

- А. Вероятности возникновения и степени влияния
- Б. Правдоподобия и вероятности возникновения
- В. Значения и тяжести
- Г. Значения и эффективности управления

Вопрос 4.

Числовые показатели, представляемые в отчетных бухгалтерских формах, должны быть приведены:

- А. Только за отчетный период.
- Б. За период с начала деятельности организации.
- В. Как минимум, за два сопредельных отчетных периода
- Г. За последнее полугодие

Вопрос 5.

Закон «Об акционерных обществах» относит вопрос об увеличении или уменьшении уставного капитала к компетенции:

- А. Общего собрания акционеров
- Б. Генерального директора
- В. Совета директоров
- Г. Правления

Вопрос 6.

К аудиторским доказательствам относится:

- А. Все материалы, полученные по запросам аудитора
- Б. Любые записи, составленные аудитором в ходе проведения проверки
- В. Информация, достаточная для однозначного формирования мнения по тем или иным вопросам проверки
- Г. Все протоколы интервью и выгрузки из информационных систем

Вопрос 7.

Какие обязательные элементы дизайна существуют у любой контрольной процедуры?

- I. Цель контроля
  - II. Цикл контроля
  - III. След контроля
  - IV. Исполнитель контроля
- Что из перечисленного верно?

- А. Только I

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

Вопрос 8.

Договор аренды зданий и сооружений сроком не менее года считается заключенным с момента:

- А. Подписания сторонами акта передачи
- Б. Подписания сторонами договора
- В. Государственной регистрации
- Г. Нотариального удостоверения договора

Вопрос 9.

Внутренний аудитор получил сообщение от собственника 1 акции предприятия с вопросом о своих правах. Какие права дает акционеру владение 1 акцией?

- А. 1% от общего денежного оборота общества
- Б. 0,1% от уставного фонда при ликвидации общества
- В. 1 голос для решения каждого вопроса на общих собраниях
- Г. Все права акционеров равны, вне зависимости от количества акций

Вопрос 10.

Аудитор получил запрос от менеджмента организации на предоставление консультаций в области производства. В данной области экспертиза у подразделения внутреннего аудита отсутствует. Каковы дальнейшие действия аудитора?

- А. Отказаться от предоставления данной консультации
- Б. Постараться найти ответ на данный вопрос, например, в сети Интернет
- В. Обратиться в отдел подбора персонала с заявкой на срочный подбор квалифицированного сотрудника (с экспертизой в области производства)
- Г. Ознакомиться с профессиональной литературой и постараться найти ответ на данный вопрос.

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: А/01.6** Проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы  
**трудовое действие** (действия): Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения);

Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения);

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

**трудовая функция: А/02.6** Выполнение консультационного проекта в составе группы

**трудовое действие** (действия): Идентификация и оценка рисков объекта консультационного проекта;

Проведение процедур внутреннего аудита и сбор аудиторских доказательств;

Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью консультационного проекта и целью вида профессиональной деятельности Предложение способов снижения рисков объекта консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта).

### Задание:

Компания ПУЗ - производитель газированных напитков - в ожидании роста цен на свое основное сырье - сахар - приняла решение закупить сахар до повышения цены в объеме, равном своей годовой потребности в этом типе сырья. Склад ПУЗ не смог вместить такой объем сахара, и для его хранения были арендованы ближайшие к производственной площадке свободные складские помещения. Наступивший весенне-летний период был самым холодным за последние 15 лет в регионе функционирования ПУЗ, и продажи ее продукции составили 70% от уровня прошлого года. Арендованные складские помещения были не приспособлены для хранения сахара – не отапливались, не проветривались, а уровень влажности во время дождей повысился в два раза.

### Вопросы:

- 1) Определите не менее пяти рисков объекта аудита.
- 2) Сформулируйте аудиторские рекомендации для устранения недостатков контрольных процедур.

### 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 «**Специалист по внутреннему аудиту (6 уровень квалификации)**» принимается при достижении критериев оценки для заданий практического этапа.

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

1. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита
2. Кодекс Этики внутренних аудиторов

3. Концепция COSO «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» (COSO ERM)
4. «Кодекс корпоративного управления» (Утвержден Банком России 10 апреля 2014 г., письмо N 06-52/2463)
5. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 15.04.2019) "Об акционерных обществах"
6. Письмо Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"
7. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
8. Гражданский Кодекс РФ, N 51-ФЗ от 30 ноября 1994 года
9. Трудовой Кодекс РФ N 197-ФЗ от 30 декабря 2001 года