МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЛОС-АУДИТ» (ООО «ЛОС-АУДИТ»)

Утверждаю
Генеральный директор ООО «Лос-Аудит»
_____ /Лосева Н.А./
«_21_»_____ноября_____2019г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Наименование программы _____ «*Внутренний аудитор*»_____

Категория слушателей: ***Специалисты в сфере бизнеса и администрирования***
Уровень квалификации _____7_____
определяется путем анализа полномочий и ответственности, характерных для осваиваемой деятельности, и(или) характера осваиваемых умений и знаний на основе «Уровней квалификации в целях разработки проектов профессиональных стандартов» (утв. приказом Минтруда России от 12 апреля 2013 г. № 148н)

Объем: _____72 часа_____ *(указывается в часах и(или) зачетных единицах)*

Форма обучения _____очная, заочная_____
(очная, очно-заочная, заочная или их сочетание)
Организация обучения _____непрерывно_____

г. Москва, 2019г.

Составители:
_____Лосева Наталья Анатольевна, д.э.н., профессор____
Ф.И.О., ученая степень, звание, должность,
_____Стрекалова Надежда Александровна, экономист_____
Ф.И.О., ученая степень, звание, должность,

Рецензент: Д.э.н., профессор
Департамента учета, анализа и аудита
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации» С.Н. Поленова

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Нормативно-правовые основания разработки программы

Нормативную правовую основу разработки программы составляют:

Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

приказ Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

постановление Правительства Российской Федерации от 22 января 2013 г. № 23 «О Правилах разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов»;

приказ Минтруда России от 12 апреля 2013 г. № 148н «О утверждении уровней квалификаций в целях разработки проектов профессиональных стандартов»;

письмо Минобрнауки России от 30.03. 2015 г. № АК-821/06 «О направлении методических рекомендаций по итоговой аттестации слушателей»;

письмо Минобрнауки России от 21.04.2015 г. № ВК-1013/06 «О направлении методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ с использованием дистанционных образовательных технологий, электронного обучения и в сетевой форме»;

Методические рекомендации по разработке основных профессиональных образовательных программ и дополнительных профессиональных программ с учетом соответствующих профессиональных стандартов (утв. Минобрнауки России 22.01.2015 N ДЛ-1/05вн);

письмо Минобрнауки России от 22.04.2015 № ВК-1032/06 «О направлении методических рекомендаций-разъяснений по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов»;

Программа разработана на основе профессионального стандарта: «**Внутренний аудитор»** (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24 июня 2015 г. N 398н)

приводится наименование профессионального(ых) стандарта(ов), который(ые) использовался (лись) при разработке программы, при отсутствии профессиональных стандартов приводится наименование иного документа, содержащего квалификационные требования.

1.2. Область применения программы

Настоящая программа предназначена для подготовки ***Руководителей подразделений, бухгалтеров, специалистов по финансам и кредиту всех видов экономической деятельности***

указать назначение программы, целевую группу

1.3. Требования к слушателям (категории слушателей) высшее образование, среднее профессиональное образование

при необходимости указываются требования к образованию, квалификации, опыту работы, возрасту и т.п.

1.4. Цель и планируемые результаты освоения программы

Слушатель, освоивший программу повышения квалификации, должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими виду профессиональной деятельности, на который ориентирована программа повышения квалификации

Программа направлена на освоение (совершенствование) следующих профессиональных компетенций, соответствующих виду профессиональной деятельности, на который ориентирована программа (ПК):

- ***расчетно-экономическая деятельность:***
- ✓ способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- ✓ способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);
- ✓ способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
- ***аналитическая деятельность:***
- ✓ способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);
- ✓ способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
- ✓ способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);
- ✓ способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);
- ✓ способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8);
- ***организационно-управленческая деятельность:***
- ✓ способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9);
- ✓ способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);
- ✓ способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);
- ***расчетно-финансовая:***
- способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления (ПК-21);
- способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений (ПК-23);

Программа направлена на освоение следующих общепрофессиональных компетенций (ОПК) и общих (общекультурных) компетенций (ОК) или универсальных компетенций (УК)[1]:

Слушатель, освоивший программу повышения квалификации должен обладать следующими общепрофессиональными компетенциями:

- ✓ способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);
- ✓ способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);
- ✓ способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3);
- ✓ способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4).

Слушатель, освоивший программу повышения квалификации, должен обладать следующими общекультурными компетенциями:

- ✓ способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
- ✓ способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4);
- ✓ способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5);
- ✓ способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);
- ✓ способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);

ОПК, ОК или УК в программе ПК – факультативный элемент, т.е. они могут как присутствовать, так и отсутствовать.

Обучающийся в результате освоения программы должен

иметь практический опыт:

- организации внутреннего контроля и аудита;

уметь:

- работать с законодательством и нормативными документами по внутреннему контролю и аудиту;

знать:

- методику проведения независимых внутренних проверок и консультаций по вопросам надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем организации, с целью достижения стратегических целей организации; обеспечения достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации; эффективности и результативности деятельности организации; сохранности ак-

[1] Здесь и далее тот или иной термин используется по выбору разработчика

тивов организации; соответствия требованиям законодательства и внутренних нормативных актов организации

1.5. Форма обучения – __очная, заочная**_____**.

Режим занятий: _____4 часа 2 раза в неделю__(9 недель)_____

1.6. Форма документа, выдаваемого по результатам освоения программы - удостоверение о повышении квалификации

Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»

(функциональная карта вида профессиональной деятельности)

Обобщенные трудовые функции			Трудовые функции		
код	наименование	уровень квалификации	наименование	код	уровень (подуровень) квалификации
A	Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта в составе группы	6	Проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы	A/01.6	6
			Выполнение консультационного проекта в составе группы	A/02.6	
B	Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	7	Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы	B/01.7	7
			Выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	B/02.7	
C	Методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита	7	Разработка методики планирования деятельности службы внутреннего аудита	C/01.7	7
			Разработка методологической базы, методик и регламентов для службы внутреннего аудита	C/02.7	
D	Руководство выполнением плана работы службы внутреннего аудита	7	Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	D/01.7	7
			Контроль выполнения плана внутреннего аудита	D/02.7	
			Планирование, организация и координация деятельности службы внутреннего аудита	D/03.7	
E	Управление (руководство) службой внутреннего аудита	7	Управление (руководство) службой внутреннего аудита	E/01.7	7
			Организация работы по выполнению заданий (поручений) и предоставление отчетов акционерам (собственникам), совету директоров и руководителям организации	E/02.7	
			Стратегическое управление службой внутреннего аудита	E/03.7	

2. УЧЕБНЫЙ ПЛАН *

Наименование компонентов программы Темы занятий	**Обязательные аудиторные учебные занятия** (час.)		**Внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа** (час.)	**Практика – подготовка выпускной квалификационной работы** (час.)		**Всего учебной нагрузки** (час.)
	всего	в т. ч., практических и семинарских занятий		**всего**	в т.ч. консультации преподавателя	
1	*2*	*3*		*4*	*5*	*6*
Тема 1. Внутренний контроль в системе управления организацией						
Тема 2. Модель эффективной системы внутреннего контроля						
Тема 3. Процедуры внутреннего контроля						
Тема 4. Оценка системы внутреннего контроля						
Тема 5. Внутренний контроль и внутренний аудит						
Тема 6. Регламентация внутреннего аудита						
Тема 7. Служба внутреннего аудита						
Тема 8. Цикл внутреннего аудита						
Тема 9. Взаимодействие внутреннего аудита с ревизионной комиссией						
Тема 10.Особенности организации внутреннего аудита отдельных бизнес-процессов						

Тема 11. Организация деятельности по управлению рисками недобросовестных действий						
Тема 12. Риск-ориентированный операционный аудит (практическая задача)						
Промежуточная аттестация**						
Итоговая аттестация						

* В случае отсутствия в ДПП того или иного компонента – соответствующий столбец снимается. При использовании дистанционных образовательных технологий, необходимо дополнить соответствующий столбец.

**Если промежуточная аттестация не предусмотрена, в соответствующих ячейках ставится «0» или «-»

3. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Компоненты программы	*Аудиторные занятия*			*Практика*	*Итоговая аттестация*
	1 день	*2 день*	*3 день*		

4. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Тема 1. Внутренний контроль в системе управления организацией

Понятие внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях в Российской Федерации и в зарубежных странах. Цели внутреннего контроля (категории): эффективность операционной деятельности, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствие применимым законам, регулирующим принципам и нормам.

Тема 2. Модель эффективной системы внутреннего контроля

Модель эффективной системы внутреннего контроля по COSO (в редакции 2013 года). Контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, мониторинг. Требования к системе внутреннего контроля согласно методическим рекомендациям Росимущества РФ. Требования ФНС России к организации системы внутреннего контроля для налогового мониторинга. Взаимосвязь между концепциями внутреннего контроля и управления рисками. Ограничения эффективности внутреннего контроля.

Тема 3. Процедуры внутреннего контроля

Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.

Тема 4. Оценка системы внутреннего контроля

Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Внутренняя отчетность организации. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля. Степень зрелости внутреннего контроля.

Тема 5. Внутренний контроль и внутренний аудит

Определение внутреннего аудита. Цели и задачи внутреннего аудита в Российской Федерации и в мировой практике. Независимость и объективность внутренних аудиторов. Роль и место внутреннего аудита по отношению к системе внутреннего контроля организации. Сравнительный анализ функций внутреннего аудита, внешнего аудита и ревизионной комиссии. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, Комитетом по аудиту, исполнительными органами и внешними аудиторами организации. Организация внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета в соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Эффективность внутреннего аудита.

Тема 6. Регламентация внутреннего аудита

Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов. Международная программа сертификации внутренних аудиторов (CIA), проведение экзаменов на русском языке.

Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации. Кодекс корпоративного управления. Пакет нормативных документов Росимущества РФ по организации системы внутреннего контроля и внутреннего аудита в холдингах (акционерных обществах) с участием РФ. Мето-

дические рекомендации Росимущества РФ и практика бизнеса. Профессиональные стандарты РФ «Внутренний контролер» и «Внутренний аудитор». Использование результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с МСА 315 и МСА 610. Законодательство РФ для банковской и страховой деятельности.

Тема 7. Служба внутреннего аудита

Организация службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Особенности организации внутреннего аудита в холдинге. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.

Тема 8. Цикл внутреннего аудита

Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита. Планирование выполнения аудиторского задания. Основные этапы внутренних аудитов. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка качества подготовки и выполнения плана действий по результатам аудита. Подготовка и выпуск периодических отчетов для Совета директоров. Программа контроля и повышения качества внутреннего аудита.

Тема 9. Взаимодействие внутреннего аудита с ревизионной комиссией

Ревизионная комиссия – субъект системы внутреннего контроля в соответствии с законодательством РФ. Организация работы ревизионной комиссии. Задачи и функции ревизионной комиссии. Взаимодействие внутреннего аудита с ревизионной комиссией. Состав и компетенции членов ревизионной комиссии. Структура Акта проверки и заключения ревизионной комиссии.

Тема 10.Особенности организации внутреннего аудита отдельных бизнес-процессов

Методики анализа и оценки деятельности объекта проверки. Процедуры внутреннего аудита. Взаимодействие с заказчиками и объектами аудита. Документирование внутреннего аудита. Основные бизнес-процессы для внутренних аудиторских проверок: инвестиции (капитальные вложения и новые проекты), управление активами, продажи, закупки, управление запасами и складское хозяйство, производство, формирование финансового результата, управление персоналом. Оценка состояния бухгалтерского и управленческого учета.

Тема 11. Организация деятельности по управлению рисками недобросовестных действий

Риски недобросовестных действий: риски искажения финансовой отчетности и риски утраты имущества. Причины недобросовестных действий. Статистика злоупотреблений. Управление рисками злоупотреблений и проведение финансового расследования. Риски злоупотреблений и недобросовестных действий в корпорациях. Проявления фактов недобросовестных действий. Способы предупреждения рисков недобросовестных действий. Типовые способы злоупотребления при подготовке и реализации инвестиционных проектов. Типовые способы злоупотребления в системе снабжения материально-техническими ресурсами.

Тема 12. Риск-ориентированный операционный аудит (практическая задача)

Методы анализа рисков на уровне процессов. Связь рисков и контрольных процедур. Тестирование дизайна и функционирования контрольных процедур. Выработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля. Управление риском недостоверности финансовой информации.

5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

5.1. Материально-техническое обеспечение

Реализация программы предполагает наличие учебного кабинета

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- _____;
- _____.

Технические средства обучения:

- _____;
- _____.

5.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень используемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. ……
2. ……
3. ……

Дополнительные источники:

1. ……
2. ……

Оформление перечней источников в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления" (утв. и введен в действие Приказом Ростехрегулирования от 28.04.2008 N 95-ст).

5.3. Организация образовательного процесса

Описывается организация занятий и практики, в т.ч. используемые образовательные технологии, организация консультационной помощи обучающимся

5.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров: _____

6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ КУРСА

Формы итоговой аттестации_____

Общая характеристика итоговой аттестации (при необходимости)

Результаты (освоенные профессиональные и общие компетенции	Основные показатели оценки результата
Профессиональные и общие компетенции указываются в соответствии с п. 1.4 программы	*Показатели оценки компетенций представляют собой формализованное описание оцениваемых основных (ключевых) характеристик (параметров) процесса или результата деятельности. Показатели отвечают на вопрос, что является свидетельством качества процесса или результата деятельности*

Показатели сформированности общих компетенций (при наличии) предполагают связь с видом профессиональной деятельности. Целесообразно объединить (сгруппировать) профессиональные и общие компетенции, а также показатели для них во вспомогательной таблице, а затем заполнить таблицы раздела 4 примерной рабочей программы профессионального модуля.

Фонд оценочных средств представлен в приложении 1 *(макет см. в составе макета программы профессиональной переподготовки)*