

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Косенок Сергей Михайлович
Должность: ректор
Дата подписания: 16.06.2026 12:57:35
Уникальный программный ключ:
e3a68f3eaa1e62674b54f4998099d3d6bfdcf836

Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине
Внутренний контроль и аудит в условиях цифровой трансформации,
4 семестр

Код, направление подготовки	38.04.01 Экономика
Направленность (профиль)	Внутренний контроль и аудит
Форма обучения	очная
Кафедра-разработчик	Экономики, учета и финансов
Выпускающая кафедра	Экономики, учета и финансов

Типовые задания для контрольной работы:

Задание 1

Исходные данные:

Компания «Альфа» (средний бизнес, 200 сотрудников) осуществляет закупки ТМЦ через электронную торговую площадку. Внутренний аудит запланирован на следующий квартал. Внутренний аудит получил данные:

- фрагмент регламента закупок (максимальная сумма договора без тендера – 300 тыс. руб., при превышении требуется сбор трёх коммерческих предложений);
- выгрузка из учётной системы (Excel) за 6 месяцев с колонками: дата, поставщик, сумма договора, способ закупки (тендер / прямой), ответственный менеджер;
- жалоба от сотрудника склада: «Часто приходят некачественные материалы от новых поставщиков, процедура проверки поставщика неясна».

Задания:

1. По плану внутреннего аудита:
 - Определить ключевые риски процесса закупок (минимум 4).
 - Составить риск-ориентированный план проверки: указать объём выборки (принцип отбора), сроки и примерный состав аудиторской группы (2–3 человека) с указанием необходимых компетенций.
2. По выявлению нарушений:
 - Проанализировать выгрузку Excel (представленную в таблице). Найти хотя бы два договора, заключённых с нарушением регламента (сумма >300 тыс. руб. без тендера).
3. Сформулировать нарушения и недостаток контрольной процедуры
4. Охарактеризовать автоматизированную контрольную процедуру, которую можно внедрить в систему учёта, чтобы исключить возможность заключения договора сверх лимита без тендера.

Задание 2

Исходные данные:

Проведен внутренний аудит процесса доставки готовой продукции клиентам в компании «Гамма». В ходе проверки выявлены следующие факты:

- Среднее время доставки по региону А – 7 дней (норматив – 3 дня).
- В 12% накладных отсутствует подпись водителя о приёме груза.

- Система отслеживания транспорта (GPS) установлена только на 60% машин.
- Жалобы клиентов на повреждение груза выросли на 30% по сравнению с прошлым кварталом.

Задания:

1. По аудиторскому отчету необходимо:
 - Составить фрагмент отчёта (не более 1 страницы), включив:
 - Кратко описать объём и цели аудита.
 - Составить таблицу нарушений (факт, критерий, первопричина, степень существенности – высокая/средняя/низкая).
 - Составить общее заключение об эффективности контрольных процедур процесса доставки.

2. По рекомендациям и плану мероприятий необходимо:

Для двух самых существенных нарушений разработать:

- Конкретную рекомендацию по улучшению (что сделать, кто отвечает, срок).
- Предложение по цифровизации контроля (например, внедрение мобильного приложения для фиксации подписи, дашборд с KPI доставки в Power BI).

3. Составить расчёт – обоснование цифровой трансформации внутреннего аудита:

Оценить ориентировочные затраты (в условных единицах) и ожидаемую экономию/выгоду от одной из предложенных рекомендаций (например, от внедрения GPS на все машины). Сделать вывод о целесообразности.

Типовые вопросы к экзамену:

1. Сущность риск-ориентированного подхода при планировании проверок внутреннего аудита, его отличие от традиционного подхода планирования внутреннего аудита.
2. Основные этапы разработки программы аудиторского задания. Обязательные элементы в программе проверки согласно МСВА (Стандарт 13.6).
3. Цифровые инструменты, применяемые для автоматизации планирования аудита, Примеры ПО для управления аудитом, инструменты формирования выборки, GRC-системы.
4. Этапы составления годового плана внутреннего аудита на основе оценки рисков в организации: требования МСВА 9.4, источники информации.
5. Этапы составления матрицы рисков и контролей во внутреннем аудите. Определение приоритетности аудиторских заданий при ограниченных ресурсах.
6. Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА), регламентирующие процесс выявления несоответствий. Их соответствие с этапами аудиторской проверки.
7. Порядок документирования выявленных несоответствий в цифровой среде, обязательные элементы несоответствий, которые фиксируются в рабочем документе внутреннего аудита.

8. Типовые недостатки контрольных процедур: неадекватность дизайна контрольной процедуры, неэффективность функционирования контрольной процедуры, избыточность контрольной процедуры, примеры из практики.

9. Порядок тестирование автоматизированных контрольных процедур (прикладные и общесистемные контроли). Особенности тестирования непрерывных контролей.

10. Методы анализа причин несоответствий, используемые во внутреннем аудите. Опишите один из методов (например, «5 причин»).

13. Методы оценки присущего и остаточного риска, используемые при составлении матрицы рисков и контролей, Определение уровня риска (вероятность × влияние) и построение тепловой карты рисков.

14. GRC-системы (Governance, Risk, Compliance) и их поддержка управления рисками и контрольных процедур. Основные функциональные возможности GRC-систем (реестр рисков, автоматическая привязка контролей, дашборды).

15. Подходы к оценке эффективности (результативности) внутреннего контроля. Отличие проверки дизайна от проверки операционной эффективности контрольной процедуры.

16. Структура и обязательные разделы отчёта внутреннего аудита по Стандарту 15.1 МСВА. Требования к отчету (точность, объективность, ясность, краткость, конструктивность, полнота, своевременность)

17. Алгоритм разработки рекомендаций по итогам аудиторской проверки, структура рекомендаций. Использование инструментов ИИ при составлении отчета внутреннего аудита.

18. Корректирующие мероприятия по итогам проведения внутреннего аудита (практичность, измеримость, ориентированность на устранение первопричин) Примеры корректной и некорректной формулировки рекомендации.

19. Цифровые инструменты визуализации (BI – Power BI, Tableau и др.), используемые для представления результатов внутреннего аудита. Их преимущество перед традиционными текстовыми отчётами.

20. Цифровые инструменты и информационно- аналитическое обеспечение внутреннего аудита для совершенствованию контрольных процедур по бизнес-процессам компании.