

**ПЯТИГОРСКИЙ МЕДИКО-ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**  
– филиал федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
**«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
Министерства здравоохранения Российской Федерации

**УТВЕРЖДАЮ**

Зам. директора института по УВР  
\_\_\_\_\_ д.ф.н. И.П. Кодониди

« 31 » августа 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ВНУТРЕННИЙ АУДИТ»**

По направлению подготовки: 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата)  
Направленность (профиль): Управление и экономика сферы здравоохранения  
Квалификация выпускника: бакалавр  
Кафедра: менеджмента и экономики

Курс – 2  
Семестр – 4  
Форма обучения – очно-заочная  
Лекции – 18 часов  
Практические занятия – 18 часа  
Самостоятельная работа: – 67,8 часов  
Промежуточная аттестация: Зачет – 4 семестр  
Трудоемкость дисциплины: 3 ЗЕ (108 часов)

Пятигорск, 2023

**РАЗРАБОТЧИКИ:**

кан. экон. наук, доцент кафедры менеджмента и экономики И.Н. Емельянова

**РЕЦЕНЗЕНТ:**

Канд.экон.наук доцент, заведующий кафедрой экономики, финансов и бизнес-аналитики филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» в г. Пятигорске Ставропольского края Асриев Самвел Владимирович

**1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ****Перечень формируемых компетенций по соответствующей дисциплине (модулю) или практике**

№ п/п	Код и наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции	Планируемые результаты освоения образовательной программы
1	ПК-1 Способен осуществлять тактическое управление процессами планирования и организации деятельности организации здравоохранения	ПК-1.1. Проводит анализ показателей деятельности структурных подразделений организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявление возможностей повышения эффективности управления; разрабатывает рекомендации по использованию научно обоснованных методов комплексного решения задач тактического планирования организации здравоохранения	<b>Знать:</b> Основные принципы и методы внутреннего аудита при выявлении возможностей повышения эффективности управления; <b>Уметь:</b> Организовывать сбор и обработку информации о деятельности организации <b>Владеть:</b> Навыками формирования планов и отчетов о деятельности организации (структурного подразделения) на основании проведенного внутреннего аудита, формирования рекомендаций по результатам проверки
2		ПК-1.2 Разрабатывает с учетом требований рыночной конъюнктуры и современных достижений науки и техники мероприятия по модернизации систем обеспечения ее эффективности и повышения качества продукции и услуг	<b>Знать:</b> теоретические и методологические основы внутреннего аудита основных бизнес процессов деятельности организации. <b>Уметь:</b> осуществлять сбор и анализ информации с целью формирования модели бизнес-среды предприятия, выделять и управлять ключевыми факторами его взаимодействия с внешней и внутренней средой при реализации бизнес-плана развития новых направлений

			предпринимательской деятельности; <b>Владеть:</b> навыками разработки рекомендаций по результатам внутреннего аудита для принятия решений по составу, содержанию, срокам проведения и ресурсному обеспечению организации здравоохранения
--	--	--	---

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

<b>3.1</b>	<b>Знать:</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- основные теории, категории, общие закономерности стратегического управления в деятельности организации здравоохранения, классификацию стратегий;</li> <li>- основные компоненты и этапы стратегического управления в организациях здравоохранения;</li> <li>- методы формирования общего направления деятельности предприятия, ориентированное на будущее развитие, т.е. системы целей и способов их достижения;</li> <li>- направления деятельности (функции стратегического планирования), в том числе распределение ресурсов, адаптация к внешней среде, координация и регулирование хозяйственных процессов, организационные изменения;</li> <li>- принципы и методы формирования программ производственно-хозяйственной и социальной деятельности организации здравоохранения, направленную на выполнение заданий стратегического плана при рациональном использовании материальных,</li> </ul>
<b>3.2</b>	<b>Уметь:</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– проводить анализ систем управления в организации здравоохранения и выявлять управленческие проблемы;</li> <li>- прогнозировать оптимизации стратегий управления организацией сферы здравоохранения;</li> <li>- обосновывать количественные и качественные требования к ресурсному обеспечению, необходимому для решения профессиональных задач, оценивать рациональность их использования;</li> </ul>
<b>3.3</b>	<b>Иметь навык (опыт деятельности):</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-навыками разработки основных положений стратегии развития организации здравоохранения, обоснование стратегических решений по совершенствованию процессов стратегического и тактического планирования</li> <li>- организации работы по тактическому планированию деятельности структурных подразделений организации здравоохранения, направленному на определение пропорций развития предприятия, исходя из конкретных условий и потребностей рынка;</li> <li>- навыками разработки с учетом требований рыночной конъюнктуры и современных достижений науки и техники мероприятий по модернизации систем управления организацией здравоохранения в целях реализации стратегии организации, обеспечения эффективности деятельности предприятия и повышения качества услуг;</li> <li>- навыками текущего и итогового контроля, оценки и коррекции планов и программ производственно-хозяйственной и социальной деятельности организации здравоохранения.</li> </ul>

**Оценочные средства включают в себя:**

- процедуры оценивания знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенций в рамках конкретных дисциплин и практик;

- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенций в рамках конкретных дисциплин и практик;
- комплект компетентностно - ориентированных тестовых заданий, разрабатываемый по дисциплинам (модулям) всех циклов учебного плана;
- комплекты оценочных средств.

Каждое применяемое оценочное средства сопровождается описанием показателей и критериев оценивания компетенций или результатов обучения по дисциплине (модулю) или практике.

## **2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Текущая аттестация включает следующие типовые задания: вопросы для устного опроса, написание реферата, тестирование, решение ситуационных задач, оценка освоения практических навыков (умений), собеседование по контрольным вопросам.

### **1. Вопросы для устного опроса на практических занятиях**

**Проверяемый индикатор достижения компетенции:**

**ПК-1.1. Проводит анализ показателей деятельности структурных подразделений организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявление возможностей повышения эффективности управления; разрабатывает рекомендации по использованию научно обоснованных методов комплексного решения задач тактического планирования организации здравоохранения**

*Типовые задания, для оценки сформированности знаний*

Результаты обучения
Знает основные принципы и методы внутреннего аудита при выявлении возможностей повышения эффективности управления

1. Роль внутреннего аудита в деятельности современной организации: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования
2. Сущность категории «внутренний аудит».
3. Цели, задачи и основные принципы внутреннего аудита.
4. Классификации систем внутреннего аудита.
5. Роль внутреннего аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
6. Пользователи информации во внутреннем аудите
7. Необходимость внутреннего контроля.
8. Понятие внутреннего аудита
9. Причины проявления внутреннего аудита.
10. Отличительные признаки внешнего и внутреннего аудитов
11. Преимущества и недостатки внешнего и внутреннего аудита
12. Внутренний аудит, его цели и задачи и объекты исследования
13. Назовите общепринятые характеристики системы внутреннего контроля
14. Процедуры контроля и их виды.
15. Организация и проведение процедур контроля по циклам хозяйственного процесса.
16. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.
17. Взаимодействие с внешними аудиторами.
18. Подготовка отчетов на запросы внешних аудитор

19. Какие нормативные документы регулируют деятельность внутреннего аудитора.
20. Назовите основные внутренние стандарты аудитора, дайте им характеристику.
21. Какие внутренние документы разрабатываются на предприятии для организации деятельности службы внутреннего аудита.
22. Какова структура стандартов внутреннего аудитора.
23. В каком документе закреплены этические нормы внутреннего аудитора
24. Процедуры внутреннего аудита.
25. Программа гарантии и повышения качества, и результативности внутреннего аудита.

**ПК-1.2 Разрабатывает с учетом требований рыночной конъюнктуры и современных достижений науки и техники мероприятия по модернизации систем обеспечения ее эффективности и повышения качества продукции и услуг**

*Типовые задания, для оценки сформированности знаний*

Результаты обучения
Знает теоретические и методологические основы внутреннего аудита основных бизнес процессов деятельности организации.

*Критерии и шкала оценивания устного опроса*

Оценка за ответ	Критерии
Отлично	<p>выставляется обучающемуся, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов;</li> <li>- исчерпывающее, последовательно, четко и логически излагает теоретический материал;</li> <li>- свободно справляется с решение задач,</li> <li>- использует в ответе дополнительный материал;</li> <li>- все задания, предусмотренные учебной программой выполнены;</li> <li>- анализирует полученные результаты;</li> <li>- проявляет самостоятельность при трактовке и обосновании выводов</li> </ul>
Хорошо	<p>выставляется обучающемуся, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- теоретическое содержание курса освоено полностью;</li> <li>- необходимые практические компетенции в основном сформированы;</li> <li>- все предусмотренные программой обучения практические задания выполнены, но в них имеются ошибки и неточности;</li> <li>- при ответе на поставленный вопросы обучающийся не отвечает аргументировано и полно.</li> <li>- знает твердо лекционный материал, грамотно и по существу отвечает на основные понятия.</li> </ul>
Удовлетворительно	<p>выставляет обучающемуся, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- теоретическое содержание курса освоено частично, но проблемы не носят существенного характера;</li> <li>- большинство предусмотренных учебной программой заданий выполнено, но допускаются не точности в определении формулировки;</li> <li>- наблюдается нарушение логической последовательности.</li> </ul>

Неудовлетворительно	<p>выставляет обучающемуся, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не знает значительной части программного материала;</li> <li>- допускает существенные ошибки;</li> <li>- так же не сформированы практические компетенции;</li> <li>- отказ от ответа или отсутствие ответа.</li> </ul>
---------------------	---

### Тематика рефератов

1. Внутренний аудит понятие и сущность
2. Порядок проведения внутреннего аудита
3. Внутренний аудит как функция управления организацией
4. Виды внутреннего аудита
5. Построение системы внутреннего контроля в организации
6. Внутренний аудит и его взаимосвязь с системой внутреннего контроля
7. Внутренний аудит как важнейший элемент системы управления компанией
8. Внутренний аудит как форма контроля
9. Основы методики внутреннего аудита организации
10. Внутренний аудит и порядок его проведения
11. Приемы и методы внутреннего аудита
12. Методы и техника работы внутреннего аудитора
13. История возникновения и развития аудита бизнес-процессов
14. Отличие аудита бизнес-процессов от других видов аудита
15. Этапы проведения аудита бизнес-процессов
16. Источники информации при аудите бизнес-процессов
17. Документальное оформление результатов аудита бизнес-процессов
18. Методы и виды оценки при внутреннем аудите бизнес-процессов
19. Описание бизнес-процессов: часть аудита или самостоятельный процесс
20. Особенности проведения аудита бизнес процесса

#### Критерии оценки рефератов, докладов, сообщений, конспектов:

Критерии оценки	Баллы	Оценка
Соответствие целям и задачам дисциплины, актуальность темы и рассматриваемых проблем, соответствие содержания заявленной теме, заявленная тема полностью раскрыта, рассмотрение дискуссионных вопросов по проблеме, сопоставлены различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, научность языка изложения, логичность и последовательность в изложении материала, количество исследованной литературы, в том числе новейших источников по проблеме, четкость выводов, оформление работы соответствует предъявляемым требованиям.	5	Отлично
Соответствие целям и задачам дисциплины, актуальность темы и рассматриваемых проблем, соответствие содержания заявленной теме, научность языка изложения, заявленная тема раскрыта недостаточно полно, отсутствуют новейшие литературные источники по проблеме, при оформлении работы имеются недочеты.	4	Хорошо
Соответствие целям и задачам дисциплины, содержание работы не в полной мере соответствует заявленной теме, заявленная тема раскрыта недостаточно полно, использовано небольшое количество научных источников, нарушена логичность и последовательность в изложении материала, при оформлении работы имеются недочеты.	3	Удовлетворительно

Работа не соответствует целям и задачам дисциплины, содержание работы не соответствует заявленной теме, содержание работы изложено не научным стилем.	2	Неудовлетворительно
---	---	---------------------

## ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

**Проверяемый индикатор достижения компетенции:**

**ПК-1.1. Проводит анализ показателей деятельности структурных подразделений организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявление возможностей повышения эффективности управления; разрабатывает рекомендации по использованию научно обоснованных методов комплексного решения задач тактического планирования организации здравоохранения**

*Типовые задания, для оценки сформированности знаний*

Результаты обучения
Знает основные принципы и методы внутреннего аудита при выявлении возможностей повышения эффективности управления;

1. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:
  - а) руководством и советом директоров;
  - б) советом директоров и финансовым контролером;
  - в) комитетом по аудиту и финансовым директором;
  - г) высшим руководством и Стандартами.
2. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:
  - а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
  - б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
  - в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
  - г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.
3. Анализируя различия между двумя компаниями, директор по аудиту компании «А» обращает внимание на то, что в компании «А» существует официальный корпоративный кодекс этики, а в компании «Б» – нет. Кодекс этики определяет корпоративные правила поведения сотрудников при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также является руководством к действию для сотрудников компании во многих других ситуациях.
 

Какое из перечисленных ниже утверждений в отношении наличия кодекса этик и в компании «А» может считаться логически обоснованным?

  - I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».
  - II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.
  - III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.
  - а) II и III.
  - б) I и II.
  - в) Только III.
  - г) Только II.

4. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:

- а) обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;
- б) информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;
- в) привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;
- г) пояснить, в какой степени службе внутреннего аудита удалось выполнить график работ по заданиям.

5. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:

- а) является нарушением кодекса этики;
- б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;
- в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;
- г) не предусмотрен Стандартами аудита.

6. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита?

Политики крупной службы аудита должны:

- а) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;
- б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;
- в) быть достаточно подробными;
- г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.

7. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:

- а) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;
- б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;
- в) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;
- г) составление мнения о результативности систем и их соответствии установленным требованиям.

9. При осуществлении внутреннего аудита объектами организации контроля:

- а) цикл снабжения
- б) цикл производства
- в) реализации (сбыта) или цикл получения дохода
- г) цикл маркетинга
- д) цикл расходов

10. При осуществлении внешнего аудита объектами организации контроля:

- а) цикл производства нематериальные активы, производственные запасы,
- б) цикл получения доходов, расчеты, уставный капитал, кредиты и займы и проч.
- в) нематериальные активы, производственные запасы, расчеты, уставный капитал, кредиты и займы и проч.

11. Услугами службы внутреннего аудита пользуются \_\_\_\_\_

12. Внутренний аудит это \_\_\_\_\_

13. Цель внутреннего аудита \_\_\_\_\_

14. Внутренний контроль

- а) проводится внутри предприятия (или структуры управления) его служащими, которых обычно называют внутренними контролерами или внутренними аудиторами
- б) содержится на средства предприятия
- в) обязателен в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете

15. Внутренний контроль

- а) организуется по решению руководства предприятия
- б) содержится на средства предприятия
- в) обязателен в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете

16. В обязанности внутренних аудиторов могут быть включены:

- а) проверка эффективности системы контроля
- б) оценка эффективности предприятия
- в) определение уровня достижения программных целей

17. Когда обычно возникает необходимость проведения внешнего финансового контроля?

а) в случаях, когда информация, полученная зависимыми от руководства управляемого объекта органами внутреннего контроля, не вызывает доверия у собственников

- б) по требованию закона
- в) по требованию акционеров или инвесторов

18. Внутренний финансовый контроль — это

- а) составная часть общей системы внутреннего контроля
- б) самостоятельный вид контроля в организации
- в) составная часть системы финансового учета

19. Цель функционирования системы внутреннего контроля это

- а) предоставление руководству достаточной информации для принятия управленческих решений в краткосрочной перспективе
- б) сохранение и эффективное использование разнообразных ресурсов и потенциалов организации, обеспечение ее эффективного функционирования, а также устойчивости и максимального развития в условиях многоплановой конкуренции.

20. Выберите признаки эффективности управления и развития организации:

- а) рациональное и экономное использование всех видов ресурсов
- б) соблюдение должностными лицами и иными работниками организации установленных администрацией требований, правил
- в) соблюдение требований федеральных законов и подзаконных актов, изданных органами власти Российской Федерации и ее субъектов, а также полномочными органами местного самоуправления

21. В обязанности внутренних контролеров могут быть включены:

- а) проверка эффективности системы контроля
- б) оценка эффективности предприятия
- в) определение уровня достижения программных целей
- г) все ответы верны

22. Основными направлениями деятельности службы внутреннего аудита являются:

- а) исследование финансовой и управленческой информации контроль экономической эффективности результативности средств контроля;

б) контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных актов и иных регламентов деятельности аудируемых лиц;

в) иные контрольные направления, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

г) Все ответы верны

23. Процедуры внутреннего аудита представляют собой

---

11. Одним из факторов объединяющим внутренний и внешний аудит, является \_\_\_\_\_

24. Главное отличие российского внутреннего аудита от внутреннего аудита своих зарубежных коллег. Назовите главные отличия \_\_\_\_\_

25. Мнение о деятельности внутреннего аудита формируется аудиторской организацией на стадии \_\_\_\_\_

14. Процедура внутреннего аудита – это \_\_\_\_\_

26. В ходе рассмотрения работы внутреннего аудита изучают:

а) организационный статус

б) компетентность:

в) профессиональный уровень

г) функциональные рамки

д) уровень значимости

е) все ответы верны

27. Процесс создания отдел внутреннего аудита включает:

а) 3этапа

б) 5этапов

в) 7этапов

28. Функции службы внутреннего аудита включают \_\_\_\_\_

29. Программа проведения аудита составляется для:

а) согласования порядка проведения аудиторских процедур;

б) определения уровня аудиторского риска;

в) для достижения эффективности и результативности аудита;

г) все ответы верны.

30. К отчетным документам о планировании, проведении и результатах внутреннего аудита относятся

а) планы аудитов;

б) отчеты по аудитам;

в) отчеты о несоответствиях;

г) записи об опыте работы аудиторов, о прохождении ими обучения, о результатах оценки их деятельности и компетентности;

д) отчеты о корректирующих действиях;

е) записи по результатам мониторинга и анализа выполнения программы аудита.

31. Ответственность за разработку и выполнение корректирующих действий в отношении несоответствий, выявленных в ходе аудита, несут:

а) ведущий аудитор;

б) руководитель проверяющего подразделения;

в) руководитель отдела кадров;

г) руководитель организации

32. Аудит на объекте через общение с людьми подразумевает:

а) Наблюдение за процессом без общения с оператором.

- б) Беседу с проверяемым
  - в) Просьбу проверяемому продемонстрировать или пояснить тот или иной шаг процесса
  - г) Изучение документов вместе с проверяемым
33. Аудит на объекте без общения с людьми подразумевает:
- а) Наблюдение за процессом без общения с оператором.
  - б) Изучение документов и записей без присутствия проверяемого.
  - в) Изучение документов вместе с проверяемым
34. Плановый аудит проводится согласно установленному графику,
- а) не реже 1 раза в год;
  - б) ежемесячно;
  - в) по решению руководства.
35. Внеплановый аудит организовывается по требованию высшего руководства или менеджера, отвечающего за конкретный бизнес-процесс. Такая потребность может возникнуть в случае, если:
- а) произошёл крупный сбой;
  - б) периодически поступают жалобы от клиентов процесса (внешних и внутренних);
  - в) после внедрения новой документации и инструкций
  - г) есть предложения и идеи по улучшению процесса.
36. Внутренний аудит проводится в:
- а) ограниченное время и с ограниченными ресурсами
  - б) без ограничения времени и ресурсов
  - в) по решению руководителя группы
37. Программа внутреннего аудита представляет собой:
- а) детальный перечень аудиторских процедур;
  - б) перечень средств необходимых для процедуры;
  - в) методы организации проверки.
38. Программа аудита служит:
- а) для целей управления программой аудита
  - б) подробной инструкцией для участников аудита и средством контроля качества их работы.
  - в) мониторинга, анализа и улучшение программы аудита
39. Возможно ли применять дистанционные методы при внутреннем аудите:
- а) да;
  - б) нет
40. Для эффективной работы службы внутреннего аудита является наличие в ней:
- а) справочных документов, инструкций, формам регистрации информации;
  - б) организационных, нормативных и методических документов;
  - в) приказа руководителя аудита
41. Дистанционный аудит через общение с людьми подразумевает:
- а) изучение документов вместе с проверяемым
  - б) телефон, видео или конференц-связь из удалённой точки.
  - в) использование информационных систем, позволяющих людям, находящимся в удалении друг от друга, рассматривать одну и ту же информацию в электронном виде и одновременно обсуждать её.
42. Дистанционный аудит без общения с людьми подразумевает:
- а) Изучение процедур и документов.
  - б) Удалённый аудит электронных документов и данных.

в) телефон, видео или конференц-связь из удалённой точки.

г) Изучение данных мониторинга или наблюдения, например, с камер видеонаблюдения или записей телефонных разговоров.

43. Кроме методов проведения проверки существуют и методы организации проверок какие:

а) сплошная проверка (документальная и фактическая);

б) статистическая

в) выборочная;

г) аналитическая;

д) финансовая;

е) комбинированная.

44. Внутренний аудит бизнес-процессов \_\_\_\_\_

45. Планирование - начальный этап проведения аудита с указанием ожидаемого объема работы, графиков и сроков проведения аудита, а также \_\_\_\_\_

46. Методы внутреннего аудита представляют собой \_\_\_\_\_

47. Обязательным условием эффективной работы службы внутреннего аудита является наличие в ней \_\_\_\_\_

48. На этапе планирования аудиторы должны ознакомиться с деятельностью структурного подразделения и иметь информацию, характеризующую работу: \_\_\_\_\_

49. Внутренние аудиты должны проводиться в соответствии с \_\_\_\_\_

50. В начале календарного года выпускается приказ о проведении планового внутреннего аудита, согласно \_\_\_\_\_

**ПК-1.2 Разрабатывает с учетом требований рыночной конъюнктуры и современных достижений науки и техники мероприятия по модернизации систем обеспечения ее эффективности и повышения качества продукции и услуг**

*Типовые задания, для оценки сформированности знаний*

Результаты обучения
Знает теоретические и методологические основы внутреннего аудита основных бизнес-процессов деятельности организации.

1. Заказчик процесса это должностное лицо, которое:

а) имеет в своем распоряжении средства для заказа выхода бизнес - процесса

б) имеет в своем распоряжении материальные и информационные ресурсы бизнес - процесса, управляет его ходом, несет ответственность за результат и эффективность

в) имеет в своем распоряжении ресурсы и полномочия для принятия решений о проведении работ по описанию, регламентации или аудиту бизнес - процесса

г) имеет в своем распоряжении необходимый инструментарий для проектирования бизнес - процессом и его управления.

2. Владелец процесса это должностное лицо, которое имеет в своем распоряжении:

а) средства для заказа выхода бизнес - процесса

б) материальные и информационные ресурсы бизнес - процесса, управляет его ходом, несет ответственность за результат и эффективность

в) ресурсы и полномочия для принятия решений о проведении работ по описанию, регламентации или аудиту бизнес - процесса

г) необходимый инструментарий для проектирования бизнес - процессом и его управления

3. Ответственность за доставку выхода процесса потребителю несет:
- а) заказчик процесса
  - б) потребитель процесса
  - в) исполнитель процесса
4. При ускоренном описании бизнес процессов на первом шаге необходимо определить:
- а) внешних клиентов и внешние входы/выходы
  - б) владельцев и заказчиков процессов
  - в) ресурсы, которые необходимо задействовать в описываемых процессах
  - г) составить перечень основных бизнес процессов
5. Непосредственно перед тем, как описать конкретный процесс в виде набора функций необходимо:
- а) определить внешних клиентов и внешние входы и выходы
  - б) определить внутренние входы и выходы
  - в) детально описать процесс с помощью выбранной методики
  - г) составить регламенты процессов, сформировать матрицы ответственности
6. Определение внешних клиентов и внешние входы и выходы:
- а) завершает ускоренное описание бизнес - процессов
  - б) является первым шагом в процессе описания бизнес - процессов
  - в) выполняется после составления перечня основных бизнес - процессов
  - г) выполняется перед описанием процессов в виде набора функций
- 7. Рабочая документация при проведении аудита бизнес-процессов – это:**
- а) аудиторский отчет;
  - б) аудиторское заключение;
  - в) записи по время проведения аудиторских процедур;
  - г) документация по составлению договора на проведение аудита.
- 8. На количество и состав рабочих документов аудитора при аудите бизнес-процессов не влияет:**
- а) квалификация аудитора;
  - б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
  - в) условия договора на проведение аудита;
  - г) наличие эксперта.
- 9. Заключительному этапу проведения аудита бизнес-процессов не соответствуют такие документы:**
- а) план аудита;
  - б) аудиторский отчет;
  - в) аудиторское задание;
  - г) все ответы не правильные.
- 10. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого бизнес-процесса в письменном или устном виде, – это:**
- а) внутренние аудиторские доказательства;
  - б) внешние аудиторские доказательства;
  - в) смешанные аудиторские доказательства;
  - г) нет правильного ответа.
- 11. К целям составления рабочих документов не относится:**
- а) Помощь в привлечении клиентов.
  - б) Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
  - в) Контроль рабочего времени аудита.

г) Обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.

12. Бизнес-процесс состоит из трех компонентов. Два из них — базовые ресурсы и действия. Как называется третий компонент?

- а) Продукты
- б) Результаты
- в) Артефакты

13. Любой бизнес-процесс можно представить в виде последовательности событий, которые включают три основных элемента, позволяющих добиться значимых результатов. Два из этих элементов — люди и технологии. Как называется третий?

- а) Информация
- б) Оборудование
- в) Финансирование

14. Анастасия собирает команду для реализации крупного проекта по усовершенствованию бизнес-процесса. Она выбрала менеджера проекта и ответственного за процесс, привлекла нескольких сотрудников, занятых в процессе, который предполагается улучшить, а также организатора командной работы и технического специалиста. Кого она не учла?

- а) Сотрудника, ответственного за то, чтобы проект достиг поставленных целей.
- б) Сотрудника, который будет следить за результативностью обновленного процесса.
- в) Несколько человек, которые будут стимулировать споры и дискуссии о возможных путях совершенствования процесса.

15. Вы опасаетесь, что предлагаемые вами изменения в бизнес-процессе могут вызвать сопротивление со стороны сотрудников. Что из нижеперечисленного не поможет вам преодолеть это сопротивление?

- а) Объяснение того, как в рамках нового процесса будут решены проблемы, возникшие в прежнем процессе?
- б) Четкое объяснение того, в чем именно сотрудники действовали неправильно в рамках прошлого процесса.
- в) Указание на то, какие выгоды получают сотрудники от внедрения нового процесса.

16. В процессе аудитов бизнес-процессов используют три основных метода сбора информации \_\_\_\_\_

17. Что означает инициирование аудита \_\_\_\_\_

18. Для эффективного планирования предстоящей аудиторской проверки следует проводить \_\_\_\_\_

19. Оценка рисков в ходе предварительного обследования проводится аудитором экспертно по двум показателям \_\_\_\_\_

20. По итогам изучения внутренних нормативных документов по анализируемому бизнес-процессу и интервью с владельцем и прочими участниками процесса аудитор должен оценить насколько \_\_\_\_\_

21. Проведение аудиторских процедур предназначено для \_\_\_\_\_

22. Одной из основных аудиторских процедур, направленных на получение адекватных выводов о надежности и эффективности функционирования системы внутреннего контроля бизнес-процесса, является \_\_\_\_\_

23. Какими инструментами располагает при проведении тестирования аудитор позволяющие сформировать объективные выводы об эффективности системы внутреннего контроля \_\_\_\_\_

24. В качестве инструмента для отражения процедуры тестирования системы внутреннего контроля рекомендуется использовать \_\_\_\_\_

25. Форма рабочий документ внутреннего аудита «АУДИТОРСКОГО ОТЧЕТА» формируется аудитором по форме \_\_\_\_\_

26. По каким укрупненным направлениям деятельности проводится аудит бизнес-процессов
- а) финансы
  - б) отношение с заказчиками и покупателями
  - в) выполнение плана выпуска продукции
  - г) внутренние бизнес-процессы
  - д) обучение и совершенствование
  - е) соблюдение регламента документооборота
27. Цели внутреннего аудита процесса снабжения:
- а) меры, предупреждающие возникновение кредиторской задолженности;
  - б) приобретении только необходимых товаров и услуг
  - в) отражении системой учета кредиторской задолженности
28. Внутренний аудит запасов проводится:
- а) выборочно;
  - б) сплошным методом.
29. При внутреннем аудите запасов проверяется:
- а) получение запасов;
  - б) отпуск запасов в производство;
  - в) начисление амортизации.
30. При внутреннем аудите процесса снабжения основным участком учета для проверки является:
- а) учет материалов;
  - б) учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;
  - в) учет оплаты труда.
31. Заказы на приобретение запасов делаются только:
- а) по согласованию с руководством;
  - б) одобрен выбор поставщика (в соответствии с перечнем утвержденных поставщиков);
  - в) по решению руководителя службы снабжения
32. При превышении установленного лимита необходимо:
- а) утверждение лимита на более высоком уровне;
  - б) не требуется согласования, так это необходимо для производства;
  - в) сделать соответствующую пометку в бланке заказа
33. Полученные запасы должны приниматься только при наличии:
- а) счета-фактуры
  - б) специального места для приема
  - в) утвержденного заказа
34. Процесс приемки запасов включает:
- а) процесс проверки количеству;
  - б) процесс проверки по количеству и по качеству;
  - в) в соответствии с приходным орденом
35. Для чего необходимо корректировать и дополняться записи по запасам с учетом всех операций по поступлению и возврату:
- а) для обеспечения полноты отражения
  - б) для обеспечения точности
  - в) для проведения инвентаризации
  - г) для обеспечения полноты отражения и точности
36. Источники информации при проверки выполнения смет, проектов, планов бизнес-процесса производство:

- а) калькуляционные карточки, регистры аналитического учета по видам производств и готовой продукции
- б) сметы, журналы производства работ, отчеты о выполнении смет
- в) инвентарные карточки, ведомости начисления амортизации
37. Аудиторские процедуры при внутреннем аудите за движением сырья, материалов, готовой продукции:
- а) наблюдение, инспектирование документов, пересчет
- б) пересчет, инспектирование документов
- в) аналитические процедуры, пересчет, прослеживание
38. Внутренний аудит порядка выполнения и соблюдения планов выпуска продукции по центрам ответственности необходимо проводить:
- а) сплошным способом;
- б) выборочным способом;
- в) пересчетом
39. При аудите документов, в которых отражены заказы, применяются методы:
- а) аналитических процедур;
- б) логического анализа;
- в) инспектирования
40. При проверке реальности списания сырья и материалов в производство в первую очередь внутренний аудитор обязан установить
- а) соответствие сырья и материалов с документами внутреннего перемещения материалов;
- б) указанный в учетной политике метод оценки списания запасов при их отпуске в производство;
- в) соответствие с регистрами аналитического учета
41. Фактический контроль за движением запасов осуществляется посредством:
- а) проведения выборочной инвентаризации с участием внутреннего аудитора;
- б) проведения выборочной инвентаризации;
- в) пересчетом и инспектирование документов
42. В результате внутреннего аудита бизнес-процессов продажи решается задача:
- а) с определением оценки эффективности функционирования каждого структурного подразделения;
- б) каналов передачи информации и разработкой мероприятий, направленных на повышение эффективности деятельности организации;
- в) с обеспечением возможности повторять циклы финансово-хозяйственной деятельности организации
43. К бизнес-процессу продажи второго уровня относятся:
- а) мониторинг главных аспектов предложения и спроса;
- б) подготовка к участию в тендере;
- в) мониторинг этапов исполнения обязательств по договору.
- г) согласование договора;
- д) исполнение доходного договора
44. На основе, каких цифровых технологий при аудите бизнес-процесса продажи внутреннему аудитору следует учитывать информацию о потенциальных и существующих контрагентах:
- а) интернет-аукционы;
- б) «Прозрачный бизнес», СПАРК, на официальном сайте ФНС;
- в) сервисы коллективных покупок, веб-киоски

45. Бизнес-процесс третьего уровня «Мониторинг активности конкурентов». Процесса «Продажи»:

а) включает мероприятия по формированию реестра тендеров с целью принятия участия в них;

б) включает мероприятия по сбору и обработке информации для участия в выбранных тендерах;

в) включает мероприятия и процедуры поиска информации об особенностях деятельности конкурентов

46. Выборочный аудит документов, в которых отражены заказы применяются методы логического анализа которые позволяют внутреннему аудитору

47. Целью внутреннего аудита бизнес-процесса «Продажи» является

48. Бизнес-процесс третьего уровня «Мониторинг активности конкурентов». включает

49. В ходе аудита бизнес-процесса третьего уровня «Сбор, анализ представленных заказчиком условий» внутренний аудитор анализирует

50. В ходе внутреннего аудита бизнес-процесса третьего уровня «Внутрикорпоративное согласование договора» к аудиту необходимо привлечение не менее четырех специалистов

### Критерии оценки тестирования

Оценка по 100-балльной системе	Оценка по системе «зачтено - не зачтено»	Оценка по 5-балльной системе		Оценка по ECTS
96-100	зачтено	5	отлично	A
91-95	зачтено			B
81-90	зачтено	4	хорошо	C
76-80	зачтено			D
61-75	зачтено	3	удовлетворительно	E
41-60	не зачтено	2	неудовлетворительно	Fx
0-40	не зачтено			F

### 1.1.2. СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

*Проверяемые индикаторы достижения компетенции:*

**ПК-1.1. Проводит анализ показателей деятельности структурных подразделений организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявление возможностей повышения эффективности управления; разрабатывает рекомендации по использованию научно обоснованных методов комплексного решения задач тактического планирования организации здравоохранения**

*Типовые задания, направленные на формирование профессиональных умений.*

Результаты обучения
Умеет организовывать сбор и обработку информации о деятельности организации

#### Задача 1

Составить план внутренней проверки бизнес-процесса на примере медицинской лаборатории.



Необходимо взять бланк с результатами исследований по конкретному пациенту и начать «раскручивать» информацию назад. Проверяются все значимые элементы обеспечения качества выполнения исследования, и данный процесс захватывает все подразделения и персонал, задействованный в выполнении конкретного исследования составить план проверки.

### План проверки:

Проверить сам бланк и его соответствие требованиям стандарта (п. 5.4 ИСО 15189).

Выяснить, на каком оборудовании проводилось исследование, выяснить статус этого оборудования (на дату проведения исследования должны быть сохранены доказательства того, что тест-система была работоспособной: это могут быть документы о калибровке, поверке, данные внутреннего контроля качества и т. п.).

Проверить, какой персонал выполнял исследование, был ли у него допуск (специальное обучение, повышение квалификации и т. п.).

Проверить данные об условиях окружающей среды на момент проведения исследований.

Проверить данные о том, какой использовался лот реагентов, калибраторов, контрольных материалов, не были ли они просрочены на тот момент, в каких условиях хранились и т. д.

Проверить весь цикл доставки биоматериала с соответствующими записями, подтверждающими соблюдение сроков, условий доставки, прием биоматериала и т. д.

### Задание 2.

Приведите принципиальные отличия аудита медицинских организаций от ведомственного контроля в следующей таблице 1.

Таблица 1- Принципиальные отличия аудита медицинских организаций от ведомственного контроля

Признаки	Ведомственный контроль	Аудит
Инициатор		
Нормативное регулирование		
Собственник (распорядитель) материалов проверки		
Подчиненность проверяющих		
Контроль качества		
Источник финансирования		
Ответственность		

за некачественное проведение проверки		
Оказание услуг		
Квалификация, этика поведения проверяющих		

<b>Признаки</b>	<b>Ведомственный контроль</b>	<b>Аудит</b>
<b>Инициатор</b>	<b>Вышестоящая организация</b>	<b>Руководство медицинских учреждений органы государственного управления</b>
<b>Нормативное регулирование</b>	<b>Ведомственные инструкции и приказы вышестоящей организации</b>	<b>Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", правила (стандарты) аудиторской деятельности (в том числе специальные внутрифирменные по социальной сфере), государственные социальные стандарты</b>
<b>Собственник (распорядитель) материалов проверки</b>	<b>Вышестоящая организация</b>	<b>Руководство медицинского учреждения органы государственного управления, назначившие аудит аудиторские организации</b>
<b>Подчиненность проверяющих</b>	<b>Вышестоящая организация</b>	<b>Руководство аудиторской организации</b>
<b>Контроль качества</b>	<b>Эпизодический</b>	<b>Систематический в соответствии с международными, российскими и внутрифирменными стандартами</b>
<b>Источник финансирования</b>	<b>Ведомство органы государственного управления</b>	<b>Аудируемая организация, государственные учреждения, заказавшие аудит</b>
<b>Ответственность за некачественное проведение проверки</b>	<b>Отсутствует</b>	<b>Полная ответственность с возмещением ущерба, нанесенного организации</b>
<b>Оказание услуг</b>	<b>Эпизодические консультации</b>	<b>Систематически по договору</b>
<b>Квалификация, этика поведения проверяющих</b>	<b>Не имеет четких регламентов</b>	<b>Четко регламентирована системой стандартов, порядком лицензирования деятельности и уставом аудиторских фирм</b>

### Задание 3.

Сформулируйте основные препятствия для цифровой трансформации ключевых бизнес-процессов в здравоохранении в таблице 2.

Таблица 2 - Препятствия для цифровой трансформации ключевых бизнес-процессов в российской системе здравоохранения

№	Бизнес-процесс	Препятствия для цифровой трансформации
1	Ведение и использование мастер-данных в системе здравоохранения	
2	Разработка и гармонизация нормативных правовых актов (НПА)	
3	Ведение пациента и его данных на протяжении всей его жизни	
4	Дата-ориентированное финансирование здравоохранения и оплата медицинских услуг	
5	Территориальное планирование медицинской помощи	
6	Формирование и использование статистических данных	

**Решение**

№	Бизнес-процесс	Препятствия для цифровой трансформации
1	Ведение и использование мастер-данных в системе здравоохранения	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нет автоматического заполнения данных во всех источниках информации.</li> <li>2. Неготовность региональных медицинских информационных систем (МИС) и смежных информационных систем по профилям к наполнению и ведению мастер-данных на регулярной основе и в необходимом объеме.</li> </ol>
2	Разработка и гармонизация нормативных правовых актов (НПА)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отсутствует отлаженный процесс разработки, гармонизации и цифровизации НПА.</li> <li>2. Разнообразие в трактовке и интерпретации федеральных НПА на региональном уровне.</li> <li>3. Отсутствует вертикализация управления процессами формирования НПА субъектов РФ в соответствии с федеральными НПА и подзаконными актами.</li> <li>4. Отсутствует управление процессом формирования и гармонизации НПА по смежным отраслям.</li> <li>5. Отсутствует процесс создания и принятия НПА в цифровом виде.</li> <li>6. Цифровизация осуществляется выборочно среди отраслевых НПА и документов.</li> </ol>
3	Ведение пациента и его данных на протяжении всей его жизни	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нет единых процессов ведения пациента: в рамках одного клинического случая или в течение всей жизни.</li> <li>2. Вертикально интегрированная медицинская информационная система (ВИМИС) в настоящее время работает с ограничениями.</li> </ol>
4	Дата-ориентированное финансирование здравоохранения и оплата медицинских услуг	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Финансирование здравоохранения не базируется на актуальных мастер-данных.</li> <li>2. Отсутствует унификация услуг и тарифов.</li> <li>3. Большой временной лаг между оценкой ситуации и выделением финансирования вследствие использования статистических данных за предыдущие периоды.</li> </ol>

		<p>4. Не унифицировано применение принципов тарифной политики в субъектах РФ.</p> <p>5. Не разработаны подходы к дата-ориентированному финансированию.</p>
5	Территориальное планирование медицинской помощи	<p>1. Не унифицированы подходы к реализации территориального планирования в цифровом виде.</p> <p>2. Отсутствует оценка эффективности территориального планирования.</p> <p>3. Нет эффективного контроля исполнения территориальных программ.</p>
6	Формирование и использование статистических данных	<p>1. Негармонизированные и устаревшие нормативные правовые акты по сбору данных.</p> <p>2. Нет единого, консолидированного источника данных.</p> <p>3. Формирование и использование статистических данных в настоящее время проводится не на основе первичных данных.</p> <p>4. Широко применяется ввод промежуточных данных.</p> <p>5. Дублирование данных в разных источниках.</p>

**ПК-1.2 Разрабатывает с учетом требований рыночной конъюнктуры и современных достижений науки и техники мероприятия по модернизации систем обеспечения ее эффективности и повышения качества продукции и услуг**

*Типовые задания, направленные на формирование профессиональных умений.*

Результаты обучения
Умеет осуществлять сбор и анализ информации с целью формирования модели бизнес-среды предприятия, выделять и управлять ключевыми факторами его взаимодействия с внешней и внутренней средой при реализации бизнес-плана развития новых направлений предпринимательской деятельности

### **Задание 1.**

Какие необходимо провести мероприятия: для сбора как можно больше информации, при этом желательно релевантной и достоверной.

Охарактеризуйте данные мероприятия, и какую информацию необходимо собрать.

**Для чего необходимо провести следующие мероприятия:**

- анализ документов, регламентирующих бизнес-процесс;
- сбор данных о значениях и показателях процесса (не только непосредственно количественные данные, но и информация, как осуществляется планирование целевых значений, как происходит реагирование на отклонения и т.д.);
- интервьюирование сотрудников, выполняющих бизнес-процесс;
- интервьюирование поставщиков и клиентов процесса;
- непосредственный мониторинг за ходом выполнения процесса.

**В ходе этих мероприятий необходимо собрать следующую информацию:**

1. Соблюдается ли порядок выполнения бизнес-процесса?
2. Проведено ли ознакомление и обучение участников бизнес-процесса?
3. Соблюдаются ли сроки, указанные в описании бизнес-процесса?
4. Подается ли отчетность вышестоящему руководителю?
5. Есть ли плановые значения показателей бизнес-процесса?

6. По каким методикам измеряются показатели? Обоснованы ли плановые значения показателей бизнес-процесса, какова их связь со стратегическими целями компании?
7. Какова степень удовлетворенности клиентов бизнес-процесса?
8. Есть ли утвержденные должностные инструкции, Положения о подразделениях, знают ли владелец и участники процесса содержание этих документов?
9. Есть ли у владельца бизнес-процесса доступ ко всем нормативным документам, необходимым для выполнения процесса?
10. Все ли формы рабочих документов, задействованных в процессе, имеют описание?
11. Ведутся ли записи по процессу, если таковые предусмотрены?
12. Фиксируются ли предложения по изменению и улучшению бизнес-процесса?

**Задание 2.**

Охарактеризуйте источники информации и процедуры при аудите производственных процессов «запасы» в таблице 3.

Таблица 3 - Источники информации и процедуры при аудите производственных процессов «запасы»

Объекты проверки	Источник информации	Аудиторские процедуры
Сметы, проекты, планы		
Заказы на поставку сырья		
Выполнение договоров поставки		
Списание в производство сырья и материалов		
Расчет и отражение себестоимости продукции в учете		
Счета-фактуры		
Начисление амортизации		
Движение запасов		
Отражение хозяйственных операций на счетах бухучета		
Расчеты с покупателями и поставщиками		

Объекты проверки	Источник информации	Аудиторские процедуры
Сметы, проекты, планы	Журналы работ на объектах, сметы	Пересчет, документальное подтверждение
Заказы на поставку сырья	Документы, подтверждающие заказ продукции	Аналитика
Выполнение договоров поставки	Договоры, данные по расчетам с заказчиками	Проверка документов
Списание в производство сырья и материалов	Документы внутреннего перемещения сырья	Инспектирование, проверка
Расчет и отражение себестоимости продукции в учете	Карточки расчета себестоимости и регистры бухучета	Пересчет, проверка
Счета-фактуры	Счета-фактуры	Прослеживание, подтверждение
Начисление амортизации	Инвентарные карточки	Проверка, пересчет

Движение запасов	Карточки складского учета, отчеты по приходу-отпуску запасов	Пересчет, проверка инспектирование
Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета	Регистры бухгалтерского учета	Пересчет, проверка инспектирование
Расчеты с покупателями и поставщиками	Выписки с банковского счета, акты сверки, приходные/расходные кассовые документы	Прослеживание, подтверждение, проверка

### Критерии оценки решения ситуационных задач

Форма проведения текущего контроля	Критерии оценивания
Решения ситуационной задачи	«5» (отлично) – выставляется за полное, безошибочное выполнение задания
	«4» (хорошо) – в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
	«3» (удовлетворительно) – допущены отдельные ошибки при выполнении задания.
	«2» (неудовлетворительно) – отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

*Типовые практические задания, направленные на формирование профессиональных навыков, владений*

**ПК-1.1. Проводит анализ показателей деятельности структурных подразделений организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявление возможностей повышения эффективности управления; разрабатывает рекомендации по использованию научно обоснованных методов комплексного решения задач тактического планирования организации здравоохранения**

Результаты обучения
Владеет навыками формирования планов и отчетов о деятельности организации (структурного подразделения) на основании проведенного внутреннего аудита, формирования рекомендаций по результатам проверки

**ПК-1.2 Разрабатывает с учетом требований рыночной конъюнктуры и современных достижений науки и техники мероприятия по модернизации систем обеспечения ее эффективности и повышения качества продукции и услуг**

Результаты обучения
Владеет навыками разработки рекомендаций по результатам внутреннего аудита для принятия решений по составу, содержанию, срокам проведения и ресурсному обеспечению организации здравоохранения

## 1.2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**Промежуточная аттестация проводится в форме зачета**

Промежуточная аттестация включает следующие типы заданий: собеседование по контрольным вопросам.

### 1.2.1. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ

Вопросы к зачету

<b>Вопросы для промежуточной аттестации студента</b>	<b>Проверяемые индикаторы достижения компетенции</b>
1. Роль внутреннего аудита в деятельности современной организации: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования	ПК-1.1., ПК-1.2.
2. Сущность категории «внутренний аудит».	ПК-1.1., ПК-1.2.
3. Цели, задачи и основные принципы внутреннего аудита.	ПК-1.1., ПК-1.2.
4. Классификации систем внутреннего аудита.	ПК-1.1., ПК-1.2.
5. Роль внутреннего аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.	ПК-1.1., ПК-1.2.
6. Пользователи информации во внутреннем аудите	ПК-1.1., ПК-1.2.
7. Процедуры контроля и их виды.	ПК-1.1., ПК-1.2.
8. Организация и проведение процедур контроля по циклам хозяйственного процесса.	ПК-1.1., ПК-1.2.
9. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.	ПК-1.1., ПК-1.2.
10. Взаимодействие с внешними аудиторами.	ПК-1.1., ПК-1.2.
11. Подготовка отчетов на запросы внешних аудитор	ПК-1.1., ПК-1.2.
12. Процесс бора и проверки информации, во время проведения аудита.	ПК-1.1., ПК-1.2.
13. Структура программы внутреннего аудита	ПК-1.1., ПК-1.2.
14. Процесс управления программой аудита	ПК-1.1., ПК-1.2.
15. Документальное оформление программы аудита	ПК-1.1., ПК-1.2.
16. Отчетные документы (записи) о планировании, проведении и результатах внутреннего аудита необходимо составлять	ПК-1.1., ПК-1.2.
17. Ответственность за разработку и выполнение корректирующих действий в отношении несоответствий, выявленных в ходе аудита?	ПК-1.1., ПК-1.2.
18. Методы и процедуры внутреннего контроля бизнес-процессов	ПК-1.1., ПК-1.2.
19. Сущность бизнес-процесса	ПК-1.1., ПК-1.2.
20. Виды и структура бизнес-процессов	ПК-1.1., ПК-1.2.
21. Роль бизнес-процесса в деятельности организации.	ПК-1.1., ПК-1.2.
22. Методы сбора информации при аудите бизнес-процессов	ПК-1.1., ПК-1.2.
23. Что означает понятие «границы аудита»	ПК-1.1., ПК-1.2.
24. Обоснуйте роль и место аудита бизнес-процессов в управлении.	ПК-1.1., ПК-1.2.
25. Предметные области аудита бизнес-процессов.	ПК-1.1., ПК-1.2.
26. Основные этапы аудита бизнес-процессов	ПК-1.1., ПК-1.2.
27. Порядок формирования информационной базы аудита бизнес-процессов	ПК-1.1., ПК-1.2.
28. Структура отчета аудитора по проверке бизнес-процессов.	ПК-1.1., ПК-1.2.
29. Предварительное обследование при аудите бизнес-процессов.	ПК-1.1., ПК-1.2.
30. Процедуры проводимые на этапе предварительного обследования	ПК-1.1., ПК-1.2.

31. В каком рабочем документе отражены процедуры тестирования системы внутреннего контроля?	ПК-1.1., ПК-1.2.
32. Документы предоставляемые на согласование владельцу и участникам аудируемого бизнес-процесса	ПК-1.1., ПК-1.2.
33. Методические подходы к организации внутреннего аудита бизнес-процессов	ПК-1.1., ПК-1.2.
34. Внутренний аудит процессов снабжения и хранения запасов	ПК-1.1., ПК-1.2.
35. Внутренний аудит процесса производства	ПК-1.1., ПК-1.2.
36. Внутренний аудит бизнес-процесса продаж	ПК-1.1., ПК-1.2.
37. Критерии оценивания бизнес-процессов в зависимости от направления деятельности	ПК-1.1., ПК-1.2.
38. Процедуры внутреннего аудита бизнес-процессов	ПК-1.1., ПК-1.2.
39. Рабочие документы внутреннего аудитора при аудите бизнес-процессов, их сущность и назначение	ПК-1.1., ПК-1.2.
40. Содержание и форматы отчетов внутренних аудиторов при аудите бизнес-процессов	ПК-1.1., ПК-1.2.
41. Действия внутреннего аудитора при выявлении существенных ошибок при аудите бизнес-процессов	ПК-1.1., ПК-1.2.
42. Основные бизнес-процессы в организации	ПК-1.1., ПК-1.2.
43. Источники информации при аудите бизнес-процессов	ПК-1.1., ПК-1.2.
44. Процедуры внутреннего аудита процесса снабжения	ПК-1.1., ПК-1.2.
45. Показатели степени риска организации в осуществлении процессов снабжение и хранения материальных ценностей?	ПК-1.1., ПК-1.2.
46. Основные этапы проведения внутреннего аудита запасов, укажите методические приёмы проведения аудита на каждом этапе проверки.	ПК-1.1., ПК-1.2.
47. Типичные ошибки, которые могут быть выявлены при внутренней проверке соответствия учетной политики, и фактического состояния учета процессов производства, оценки незавершенного производства, приёмки и оценки готовой продукции, её отпуска покупателям.	ПК-1.1., ПК-1.2.
48. Основные этапы внутреннего аудита бизнес- процесса продажи и получения доходов	ПК-1.1., ПК-1.2.
49. Методические приёмы проведения аудита на каждом этапе проверки.	ПК-1.1., ПК-1.2.
50. Подходы к организации функции внутреннего аудита в медицинской организации	
51. Основные темы проверки Росздравнадзора	
52. Практическая польза кросс-аудитов	
53. Области деятельности внутреннего аудита в медицинской организации	
54. Процесс осуществления аудита при первой линии защиты При второй линии защиты кто осуществляет аудит?	
55. Объем внутреннего аудита области деятельности «управление как бизнес-процессы	

**Критерии оценки уровня усвоения материала дисциплины и сформированности компетенций**

### КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОТВЕТА СТУДЕНТА ПРИ 100-БАЛЛЬНОЙ СИСТЕМЕ

ХАРАКТЕРИСТИКА ОТВЕТА	Оценка ECTS	Баллы в БРС	Уровень сформированности компетентности по дисциплине	Оценка
<p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.</p> <p>В полной мере овладел компетенциями.</p>	A	100-96	ВЫСОКИЙ	5 (отлично)
<p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные доказательства, демонстрирует авторскую позицию студента.</p> <p>В полной мере овладел компетенциями.</p>	B	95-91	ВЫСОКИЙ	5 (отлично)
<p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.</p> <p>В полной мере овладел компетенциями.</p>	C	90-86	СРЕДНИЙ	4 (хорошо)
<p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные</p>	D	85-81	СРЕДНИЙ	4 (хорошо)

студентом с помощью преподавателя. В полной мере овладел компетенциями.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя. В полной мере овладел компетенциями.	Е	80-76	СРЕДНИЙ	4 (хорошо)
Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. Достаточный уровень освоения компетенциями	Ф	75-71	НИЗКИЙ	3 (удовлетворительно)
Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Достаточный уровень освоения компетенциями	Г	70-66	НИЗКИЙ	3 (удовлетворительно)
Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Дополнительные и уточняющие вопросы	Н	61-65	КРАЙНЕ НИЗКИЙ	3 (удовлетворительно)

преподавателя приводят к коррекции ответа студента на поставленный вопрос. Обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Достаточный уровень освоения компетенциями				
Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины или дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины. Компетенции не сформированы	I	60-0	НЕ СФОРМИРОВАН	2

#### Итоговая оценка по дисциплине

Оценка по 100-балльной системе	Оценка по системе «зачтено - не зачтено»	Оценка по 5-балльной системе		Оценка по ECTS
96-100	зачтено	5	отлично	A
91-95	зачтено			B
81-90	зачтено	4	хорошо	C
76-80	зачтено			D
61-75	зачтено	3	удовлетворительно	E
41-60	не зачтено	2	неудовлетворительно	Fx
0-40	не зачтено			F