

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

_____ И.П. Кодониди

«30» августа 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
Б1.В.ДВ.03.02 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, 2024

Рабочая программа дисциплины «Внутренний аудит» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ от 12 августа 2020 г. № 970)

Разработчики программы:
Доцент, канд. экон. наук

Е.А. Сергеева

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры менеджмента и экономики протокол № 1 от «28» августа 2024 г.

Заведующий кафедрой менеджмента и экономики,
канд. экон. наук, доцент

Г.Н. Тер-Акопов

Рабочая программа согласована с учебно-методической комиссией по циклу гуманитарных дисциплин

протокол № 1 от «29» августа 2024 г.

Председатель УМК

Е.В. Говердовская

Рабочая программа согласована с библиотекой
Заведующая научной библиотекой

И.В. Свешникова

Внешняя рецензия дана канд.экон.наук доцентом, заведующим кафедрой экономики, финансов и права филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» в г. Пятигорске Ставропольского края Асриевым Самвелом Владимировичем

И.о. декана фармацевтического факультета

И.Н. Дьякова

Рабочая программа утверждена на заседании Центральной методической комиссии
Протокол № 1 от «30» августа 2024 г.

Председатель ЦМК

И.П. Кодониди

Рабочая программа утверждена на заседании Ученого совета
Протокол № 1 от «30» августа 2024 г.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Цель изучения дисциплины «Внутренний аудит» является формирование у обучающихся комплекса знаний, о современных направлениях внутреннего аудита, позволяющих вести профессиональную деятельность, грамотно применять методики внутреннего аудита, комплекса знаний, умений и навыков для построения системы внутреннего контроля в организациях сферы здравоохранения.

Задачи дисциплины:

- исследовать концептуальные основы внутреннего аудита;
- изучение профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- освоение методиками внутреннего аудита ключевых циклов (бизнес процессов) деятельности у организаций сферы здравоохранения;
- обучение формированию и применению аудиторских процедур сбора и оценки аудиторских доказательств, навыкам их системного практического использования в области внутреннего аудита;
- формирование навыков мониторинга результатов внутреннего аудита;
- воспитание личности, осознающей себя гражданином и защитником своей страны, проявляющей активную гражданскую позицию, демонстрирующей приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Внутренний аудит» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1 «дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы.

Дисциплина «Внутренний аудит» изучается на 2 курсе, в четвертом семестре очно-заочной формы обучения.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Результаты освоения ОП (компетенции)	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
		Знать	Уметь	Иметь навык (опыт деятельности)
ПК-1. Способен осуществлять тактическое управление процессами планирования и организации деятельности организации в 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	- основные теории, категории, общие закономерности стратегического управления в деятельности организации здравоохранения, классификацию стратегий; - основные компоненты и этапы стратегического управления в организациях здравоохранения;	-проводить анализ систем управления в организации здравоохранения и выявлять управленческие проблемы;	-навыками разработки основных положений стратегии развития организации здравоохранения, обоснование стратегических решений по совершенствованию процессов стратегического и тактического планирования - организации работы по тактическому планированию деятельности структурных подразделений организации здравоохранения, направленному на определение пропорций развития предприятия, исходя из конкретных условий и потребностей рынка;
	ПК-1.2 Разрабатывает с учетом требований рыночной конъюнктуры и современных достижений науки и техники мероприятия по модернизации систем обеспечения ее эффективности	- методы формирования общего направления деятельности предприятия, ориентированное на будущее развитие, т.е. системы целей и способов их достижения;	- прогнозировать оптимизации стратегий управления организацией сферы здравоохранения; - обосновывать количественные и качественные требования к ресурсному	- 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

	<p>повышения качества продукции и услуг</p>	<p>- направления деятельности (функции стратегического планирования), в том числе распределение ресурсов, адаптация к внешней среде, координация и регулирование хозяйственных процессов, организационные изменения; - принципы и методы формирования программ производственно-хозяйственной и социальной деятельности организации здравоохранения, направленную на выполнение заданий стратегического плана при рациональном использовании материальных, трудовых, финансовых и природных ресурсов</p>	<p>обеспечению, необходимому для решения профессиональных задач, оценивать рациональность их использования;</p>	<p>предприятия и повышения качества услуг; - навыками принятия решений по составу, содержанию, срокам проведения и ресурсному обеспечению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, объемам продаж продукции, предоставлению услуг, созданию или перепрофилированию производственных мощностей организации здравоохранения, подготовке кадров, уровню и структуре издержек, материально-техническому обеспечению организации, источникам финансирования и т.п. - навыками текущего и итогового контроля, оценки и коррекции планов и программ производственно-хозяйственной и социальной деятельности организации здравоохранения. -навыками организации на стадии планирования закупок консультаций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в целях определения состояния конкурентной среды на соответствующих рынках товаров, работ, услуг.</p>
--	---	--	---	---

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

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		2
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:	40,2	40,2
Аудиторные занятия всего, в том числе:	36	36
Лекции	18	18
Лабораторные	-	-
Практические занятия	18	18
Контактные часы на аттестацию (зачет)	0,2	0,2
Консультация	2	2
Контроль самостоятельной работы	2	2
2. Самостоятельная работа	67,8	67,8
Контроль	-	-
ИТОГО:	108	108
Общая трудоемкость	108/3	108/3

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Наименование модулей дисциплины	Содержание раздела	Индикатор достижения компетенции
Модуль 1. Роль внутреннего аудита в организациях сферы здравоохранения			
1	Модульная единица 1.	История развития внутреннего аудита. Сущность категории «внутренний аудит». Цели внешнего и внутреннего аудита. Общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля. Внутренний аудит как важная функция управления. Взаимосвязь между внутренним и внешним контролем. Роль внутреннего аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.	ПК-1.1, ПК- 1.2
2	Модульная единица 2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля организации	Регламентация системы внутреннего (аудита) контроля. Этапы разработки службы внутреннего аудита. Необходимость проведения внутреннего аудита. Информационная база внутреннего аудита. Сходство внутреннего и внешнего аудита. Отличие внутреннего аудита от зарубежных практик. Основы методики внутреннего аудита. Эффективная работа отдела внутреннего аудита. Процедуры внутреннего аудита, их виды. Правовое регулирование внутреннего аудита.	ПК-1.1, ПК- 1.2
Модуль 2. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы осуществления проверки			
3	Модульная единица 3. Планирование внутреннего аудита	Управление программой аудита. Программа проведения внутренних аудитов. Процесс бора и проверки	ПК-1.1, ПК- 1.2

		информации, во время проведения аудита. Цели и объем программы аудита. Этапы управления программой аудита. Ресурсы по программе аудита. Риски, связанные с программой аудита. Документирование программы аудита.	
4	Модульная единица 4. Проведение внутреннего аудита бизнес-процессов	Сущность, виды и структуру бизнес-процессов предприятия. Свойства бизнес-процессов. роли бизнес-процессов. типы бизнес-процессов. методы сбора информации при аудите бизнес-процессов. этапы аудита бизнес-процессов. рабочие документы аудитора при внутреннем аудите бизнес-процессов. формирование задания на аудит бизнес-процессов. аудиторские процедуры при аудите бизнес-процессов. формирование результатов аудита. работа внутреннего аудита с материалами аудита после утверждения окончательной редакции «Аудиторского отчета»	ПК-1.1, ПК- 1.2
5	Модульная единица 5. Процедуры внутреннего аудита бизнес-процессов (снабжения, производства, продаж)	Методы проведения внутреннего аудита бизнес-процессов. Источники информации внутреннего аудита бизнес-процессов. Критерии оценивания бизнес-процессов. Внутренний аудит бизнес - процесса снабжения. Ключевые направления и процедуры внутреннего аудита бизнес - процесса снабжения. Внутренний аудит бизнес - процесса производство. Объекты, источники и методы аудита бизнес - процесса производство. Внутренний аудит бизнес-процесса «Продажи». Цель, задачи, перечень основных бизнес-процессов второго и третьего уровней процесса «Продажи».	ПК-1.1, ПК- 1.2
6	Модульная единица 6. Особенности проведения внутреннего аудита бизнес-процессов в организациях здравоохранения	Основные органы, осуществляющие контроль за деятельностью медицинских организаций. Концепция Трех линий защиты в медицине Контрольные мероприятия первой и второй линии защиты. Планирование деятельности внутреннего аудита. Область деятельности внутреннего аудита. Специфические риски медицинской организации. Особенности внутреннего аудита в медицинской организации.	ПК-1.1, ПК- 1.2

6. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу (в часах)			
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Модуль 1. Роль внутреннего аудита в организациях сферы здравоохранения				
Модульная единица 1. Содержание, предмет и задачи внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности организации	2	-	2	10
Модульная единица 2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля организации	2	-	2	10
Модуль 2. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы осуществления проверки				
Модульная единица 3. Планирование внутреннего аудита	2	-	2	12
Модульная единица 4. Проведение внутреннего аудита бизнес-процессов	4	-	4	12
Модульная единица 5. Процедуры внутреннего аудита бизнес-процессов (снабжения, производства, продаж)	4		4	12
Модульная единица 6. Особенности проведения внутреннего аудита бизнес-процессов в организациях здравоохранения	4		4	11,8
Итого (часов)	18	-	18	67,8
Форма контроля	Зачет			

7. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Самостоятельная работа обучающихся направлена на углубленное изучение разделов и тем рабочей программы и предполагает изучение литературных источников, выполнение домашних заданий и проведение исследований разного характера. Работа основывается на анализе литературных источников и материалов, публикуемых в интернете, а также реальных речевых и языковых фактов, личных наблюдений. Также самостоятельная работа включает подготовку и анализ материалов по темам пропущенных занятий.

Самостоятельная работа по дисциплине включает следующие виды деятельности:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
- поиск (подбор) и обзор литературы, электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме курса, написание доклада, исследовательской работы по заданной проблеме;
- выполнение задания по пропущенной или плохо усвоенной теме;
- самостоятельный поиск информации в Интернете и других источниках;
- выполнение домашней контрольной работы (решение заданий, выполнение упражнений);
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку (отдельные темы, параграфы);
- написание рефератов;
- подготовка к тестированию;
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к экзамену

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

8.1. Основная литература

1. Остащенко, Е. Г. Организация внутреннего аудита : учебное пособие : [16+] / Е. Г. Остащенко ; Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского. – Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2022. – 95 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=695351> – ISBN 978-5-7779-2586-2. – Текст : электронный.

2. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов : учебное пособие / Л. В. Андреева, Г. У. Бекниязова, Т. В. Бодрова [и др.]. – 4-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 122 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697058> – Библиогр.: с. 113-118. – ISBN 978-5-394-04836-4. – Текст : электронный.

8.2. Дополнительная литература

1. Арабян, К. К. Аудит : теория, организация, методика и практика : учебник / К. К. Арабян. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 480 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615684> – Библиогр: 409-426. – ISBN 978-5-238-03310-5. – Текст : электронный.

2. Злобин, Э. В. Внутренний аудит в системе менеджмента качества: учебное электронное издание : учебное пособие / Э. В. Злобин ; Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2018. – 83 с. : табл., граф., схем., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570590> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8265-2005-5. – Текст : электронный.

8.3. Лицензионное программное обеспечение

1. MOODLE e-Learning, eLearningServer, Гиперметод. Договор с ООО «Открытые технологии» 82/1 от 17 июля 2013 г. Беспечно.

2. Операционные системы OEM (на OSWindows 95с предустановленным лицензионным программным обеспечением): OSWindows 95, OSWindows 98; OSWindowsME, OSWindowsXP; OSWindows 7; OSWindows 8; OSWindows 10. На каждом системном блоке и/или моноблоке и/или ноутбуке. Номер лицензии скопирован в ПЗУ аппаратного средства и/или содержится в наклеенном на устройство стикере с голографической защитой. Беспечно.

3. Kaspersky Endpoint Security – Стандартный Russian Edition. 100-149 Node 1 year Educational Renewal License № лицензии 2434191112140152020635.

4. GoogleChrome Свободное и/или безвозмездное ПО;

5. Браузер «Yandex» (Россия) Свободное и/или безвозмездное ПО

6. 7-zip (Россия) Свободное и/или безвозмездное ПО

7. AdobeAcrobatDC / AdobeReader Свободное и/или безвозмездное ПО

8. VooVmeeting Свободное и/или безвозмездное ПО

8.4. Современные профессиональные базы данных

1. ecsocman.hse.ru - Экономика. Социология. Менеджмент: федеральный образовательный портал

2. clarivate.ru - Мультидисциплинарная база с большей представленностью изданий по наиболее актуальным для российской науки предметным областям.

3. <http://inion.ru/resources/bazy-dannykh-inion-ran/> - Библиографические базы данных ИНИОН РАН по социальным и гуманитарным наукам

4. www.elibrary.ru - Научная электронная библиотека.

8.5. Информационные справочные системы

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;
2. <https://rosstat.gov.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебная аудитория для проведения учебных занятий (для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации) (ауд. 7 (№35))	Учебное оборудование: Стол преподавателя (1шт.), стул для преподавателя (1 шт), стол ученический (17 шт.), стул ученический (34 шт); Стационарная доска; Технические средства обучения: Ноутбук с подключением к Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ПМФИ; мультимедийное оборудование (видеопроектор, экран).
Помещение для самостоятельной работы	Учебное оборудование: Стол преподавателя (1шт.), стул для преподавателя (1 шт), стол ученический (3 шт.), стул ученический (6 шт); Стационарная доска; Технические средства обучения: компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (6 шт)

10. ОСОБЕННОСТИ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ ОБУЧАЮЩИМИСЯ-ИНВАЛИДАМИ И ЛИЦАМИ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ (ПРИ НАЛИЧИИ)

Особые условия обучения и направления работы с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее обучающихся с ограниченными возможностями здоровья) определены на основании:

- Закона РФ от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Закона РФ от 24.11.1995г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;
- Приказа Минобрнауки России от 06.04.2021 N 245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- методических рекомендаций по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных

организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса (утв. Минобрнауки России 08.04.2014 № АК-44/05вн).

Под специальными условиями для получения образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения, воспитания и развития таких обучающихся, включающие в себя использование адаптированных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания вуза и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

В целях доступности изучения дисциплины инвалидами и обучающимися с ограниченными возможностями здоровья организацией обеспечивается:

1. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

– наличие альтернативной версии официального сайта организации в сети «Интернет» для слабовидящих:

– размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме (с учетом их особых потребностей) справочной информации (информация должна быть выполнена крупным рельефно-контрастным шрифтом (на белом или желтом фоне) и продублирована шрифтом Брайля);

– присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;

– обеспечение выпуска альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

– обеспечение доступа обучающегося, являющегося слепым и использующего собаку-поводыря, к зданию организации;

2. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

– дублирование звуковой справочной информации визуальной (установка мониторов с возможностью трансляции субтитров (мониторы, их размеры и количество необходимо определять с учетом размеров помещения);

– обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;

3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата. Материально-технические условия обеспечивают возможность беспрепятственного доступа обучающихся в помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов, локальное понижение стоек-барьеров: наличие специальных кресел и других приспособлений).

Обучение лиц организовано как инклюзивно, так и в отдельных группах.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

11.1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП прямо связаны с местом дисциплин в образовательной программе. Каждый этап формирования компетенции характеризуется определенными знаниями, умениями и навыками и (или) опытом профессиональной деятельности, которые оцениваются в процессе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по дисциплине (практике) и в процессе государственной итоговой аттестации.

Оценочные материалы включают в себя контрольные задания и (или) вопросы,

которые могут быть предложены обучающемуся в рамках текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине. Указанные планируемые задания и (или) вопросы позволяют оценить достижение обучающимися планируемых результатов обучения по дисциплине, установленных в соответствующей рабочей программе дисциплины, а также сформированность компетенций, установленных в соответствующей общей характеристике основной профессиональной образовательной программы.

На этапе текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине показателями оценивания уровня сформированности компетенций являются результаты устных и письменных опросов, написание рефератов, выполнение практических заданий, решения тестовых заданий.

Итоговая оценка сформированности компетенций определяется в период государственной итоговой аттестации.

11.2.ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Текущая аттестация включает следующие типы заданий: тестирование, решение ситуационных задач, оценка освоения практических навыков (умений), написание и защита реферата, собеседование по контрольным вопросам.

11.2.1. 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

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. 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. Классификация 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.

Критерии и шкала оценивания устного опроса

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

11.2.2. 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

11.2.3. Типовые тесты по дисциплине

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) 3 шага

б) 5этапов

в) 7этапов

28.Функции службы внутреннего аудита включают _____

29.Программа проведения аудита составляется для:

а) согласования порядка проведения аудиторских процедур;

б) определенияуровняаудиторскогориска;

в) для достижения эффективности и результативности аудита;

г) всеответыверны.

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

а) планыаудитов;

б) отчетыпоаудитам;

в) отчеты о несоответствиях;

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

д) отчеты о корректирующихдействиях;

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) ведущийаудитор;

б) руководительпроверяющегоподразделения;

в) руководительотделакадров;

г) руководительорганизации

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 _____

51. 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.

52. 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

53. Ответственность за доставку выхода процесса потребителю несет:

- а) заказчик процесса
- б) потребитель процесса
- в) исполнитель процесса

54. 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

55. 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

56. 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

57. 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.

58. 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.

59. Заключительному этапу проведения аудита бизнес-процессов не соответствуют такие документы:

а) план аудита;

б) аудиторский отчет;

в) аудиторское задание;

г) все ответы не правильные.

60. 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.

61. 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.

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

а) Продукты

б) Результаты

в) Артефакты

63. 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

64. 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.

65. 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.

66. В процессе аудитов бизнес-процессов используют три основных метода сбора информации _____

67. Что означает инициирование аудита _____

68. Для эффективного планирования предстоящей аудиторской проверки следует проводить _____
69. Оценка рисков в ходе предварительного обследования проводится аудитором экспертно по двум показателям _____
70. По итогам изучения внутренних нормативных документов по анализируемому бизнес-процессу и интервью с владельцем и прочими участниками процесса аудитор должен оценить насколько _____
71. Проведение аудиторских процедур предназначено для _____
72. Одной из основных аудиторских процедур, направленных на получение адекватных выводов о надежности и эффективности функционирования системы внутреннего контроля бизнес-процесса, является _____
73. Какими инструментами располагает при проведении тестирования аудитор позволяющие сформировать объективные выводы об эффективности системы внутреннего контроля _____
74. В качестве инструмента для отражения процедуры тестирования системы внутреннего контроля рекомендуется использовать _____
75. Форма рабочий документ внутреннего аудита «Аудиторского отчета» формируется аудитором по форме _____
76. 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
77. Цели внутреннего аудита процесса снабжения:
- а) меры, предупреждающие возникновение кредиторской задолженности;
 - б) приобретении только необходимых товаров и услуг
 - в) отражении системой учета кредиторской задолженности
78. Внутренний аудит запасов проводится:
- а) выборочно;
 - б) сплошным методом.
79. При внутреннем аудите запасов проверяется:
- а) получение запасов;
 - б) отпуск запасов в производство;
 - в) начисление амортизации.
80. 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 платы труда.
81. 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
82. 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

83. Полученные запасы должны приниматься только при наличии:
- а) счета-фактуры
 - б) специального места для приема
 - в) утвержденного заказа
84. Процесс приемки запасов включает:
- а) процесс проверки количеству;
 - б) процесс проверки по количеству и по качеству;
 - в) в соответствии с приходным ордером
85. 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
86. 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
87. 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
88. Внутренний аудит порядка выполнения и соблюдения планов выпуска продукции по центрам ответственности необходимо проводить:
- а) сплошным способом;
 - б) выборочным способом;
 - в) пересчетом
89. При аудите документов, в которых отражены заказы, применяются методы:
- а) аналитических процедур;
 - б) логического анализа;
 - в) инспектирования
90. 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
91. Фактический контроль за движением запасов осуществляется посредством:
- а) проведения выборочной инвентаризации с участием внутреннего аудитора;
 - б) проведения выборочной инвентаризации;
 - в) пересчетом и инспектирование документов
92. 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

93. 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

94. 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

95. 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

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

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

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

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

100. 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

11.2.4. 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

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 организовывать сбор и обработку информации о деятельности организации 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

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		

Признаки	Ведомственный контроль	Аудит
Инициатор	Вышестоящая организация	Руководство медицинских учреждений органы государственного управления
Нормативное регулирование	Ведомственные инструкции и приказы вышестоящей организации	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
Собственник	Вышестоящая	Руководство

(распорядитель) материалов проверки	организация	медицинского учреждения органы государственного управления, назначившие аудит аудиторские организации
Подчиненность проверяющих	Вышестоящая организация	Руководство аудиторской организации
Контроль качества	Эпизодический	Систематический в соответствии с международными, российскими и внутрифирменными стандартами
Источник финансирования	Ведомство органы государственного управления	Аудируемая организация, государственные учреждения, заказавшие аудит
Ответственность за некачественное проведение проверки	Отсутствует	Полная ответственность с возмещением ущерба, нанесенного организации
Оказание услуг	Эпизодические консультации	Систематически по договору
Квалификация, этика поведения проверяющих	Не имеет четких регламентов	Четко регламентирована системой стандартов, порядком лицензирования деятельности и уставом аудиторских фирм

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"> 1. Нет автоматического заполнения данных во всех источниках информации. 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.
2	Разработка и гармонизация нормативных правовых актов (НПА)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отсутствует отлаженный процесс разработки, гармонизации и цифровизации НПА. 2. Разнообразие в трактовке и интерпретации федеральных НПА на региональном уровне. 3. Отсутствует вертикализация управления процессами формирования НПА субъектов РФ в соответствии с федеральными НПА и подзаконными актами. 4. Отсутствует управление процессом формирования и гармонизации НПА по смежным отраслям. 5. Отсутствует процесс создания и принятия НПА в цифровом виде. 6. Цифровизация осуществляется выборочно среди отраслевых НПА и документов.
3	Ведение пациента и его данных на протяжении всей его жизни	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нет единых процессов ведения пациента: в рамках одного клинического случая или в течение всей жизни. 2. Вертикально интегрированная медицинская информационная система (ВИМИС) в настоящее время работает с ограничениями.
4	Дата-ориентированное финансирование здравоохранения и оплата медицинских услуг	<ol style="list-style-type: none"> 1. Финансирование здравоохранения не базируется на актуальных мастер-данных. 2. Отсутствует унификация услуг и тарифов. 3. Большой временной лаг между оценкой ситуации и выделением финансирования вследствие использования статистических данных за предыдущие периоды. 4. Не унифицировано применение принципов тарифной политики в субъектах РФ. 5. Не разработаны подходы к дата-ориентированному финансированию.
5	Территориальное планирование медицинской помощи	<ol style="list-style-type: none"> 1. Не унифицированы подходы к реализации территориального планирования в цифровом виде. 2. Отсутствует оценка эффективности

		территориального планирования. 3. Нет эффективного контроля исполнения территориальных программ.
6	Формирование и использование статистических данных	1. Негармонизированные и устаревшие нормативные правовые акты по сбору данных. 2. Нет единого, консолидированного источника данных. 3. Формирование и использование статистических данных в настоящее время проводится не на основе первичных данных. 4. Широко применяется ввод промежуточных данных. 5. Дублирование данных в разных источниках.

Задание 4.

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 подразделении, 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 5.

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 бухучета	Регистры бухучета	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	«5» (отлично) – выставляется за полное, безошибочное выполнение

ситуационной задачи	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

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 формирования планов и отчетов о деятельности организации (структурного подразделения) на основании проведенного внутреннего аудита, формирования рекомендаций по результатам проверки
Владеет навыками разработки рекомендаций по результатам внутреннего аудита для принятия решений по составу, содержанию, срокам проведения и ресурсному обеспечению организации здравоохранения

Задача 1. При проведении проверки медицинской организации Управлением Росздравнадзора выявлен факт работы врача-участкового педиатра с 1992 г. без прохождения интернатуры. В настоящее время врач имеет 1 квалификационную категорию и сертификат специалиста до 2018 г. Согласно предписанию Управления Росздравнадзора необходимо устранить выявленные нарушения, направив врача на обучение в интернатуре на базе лечебного учреждения под руководством профильной кафедры медицинского университета.

Вопросы (задание):

1. Раскройте суть принятия управленческого решения.
2. Подготовьте ответ на предписание Управления Росздравнадзора.

Задача 2. Проблема: в динамично развивающейся сети аптек не было возможности и компетенций сформировать штатную единицу «Внутренний аудитор». Но при этом в компании были постоянные проблемы с учетом товарных остатков на местах. Ситуация стала критической, когда сменился руководитель и инвентаризация при передаче дел обнаружила крупную недостачу складских запасов.

Решение: привлеченный эксперт наладил обмен данными для контроля остатков в сети, дал четкие рекомендации по организации мест хранения. А также прописал правила и графики проведения инвентаризаций. Руководство сети и эксперт подписали соглашение о проведении дважды в год экспертизы учета ТМЦ на постоянной основе.

Задача 3. Проблема: крупное производственное предприятие за 5 лет существенно нарастило производственные мощности за счет оборудования от разных производителей. Но столкнулось с тем, что затраты на обслуживание и ремонт этого оборудования стали занимать существенную долю в структуре. На проверку каждого счета на целесообразность и стоимость у финансового отдела компании не было свободного рабочего времени.

Решение: привлеченный эксперт проанализировал типы ремонтов и структуру запчастей каждой единицы оборудования. А также вместе с руководителем соответствующего подразделения разработал

классификацию номенклатуры и затрат со сроками эксплуатации. Для подтверждения полученной классификации провели анализ закупок и поломок (на предприятии велись журналы ремонтных работ). В результате заказчик получил перечень расхождений по понесенным затратам, месячный бюджет финансирования работоспособности оборудования и соответствующий регламент для контроля затрат и учета ТМЦ.

Задача 4. Проблема: у крупного торгового холдинга, состоящего из 21 юридического образования, было штатное казначейство. Его руководителем долгое время было доверенное лицо одного из собственников. Финансовая служба появилась в холдинге относительно недавно и не могла получить от казначейства полные данные по движению денежных средств. Ситуация зашла в тупик, когда запустили автоматизацию единой учетной системы.

Решение: Руководство холдинга решило пригласить привлеченного внутреннего аудитора. Эксперта представили главному казначею на собрании учредителей с задачей автоматизировать систему управления денежными потоками. Для ухода от возможного конфликта и с согласия руководства холдинга, процесс автоматизации шел последовательным отображением текущих операций в учете. Благодаря чему, сотрудники казначейства были вынуждены ежедневно отражать проведенные операции в соответствии с согласованной учетной политикой.

11.3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Промежуточная аттестация включает собеседование по контрольным вопросам.

№	Вопросы для промежуточной аттестации студента	Проверяемые индикаторы достижения компетенций
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 аудиторов	ПК-1.1, ПК – 1.2
12.	Процесс сбора 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	ПК-1.1, ПК – 1.2

	фактического состояния учета процессов производства, оценки незавершенного производства, приёмки и оценки готовой продукции, её отпуска покупателям.	
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	ПК-1.1, ПК – 1.2
51.	Основные темы проверки Росздравнадзора	ПК-1.1, ПК – 1.2
52.	Практическая польза кросс-аудитов	ПК-1.1, ПК – 1.2
53.	Области деятельности внутреннего аудита в медицинской организации	ПК-1.1, ПК – 1.2
54.	Процесс осуществления аудита при первой линии защиты При второй линии защиты кто осуществляет аудит?	ПК-1.1, ПК – 1.2
55.	Объем внутреннего аудита области деятельности «управление как бизнес-процессы	ПК-1.1, ПК – 1.2

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 компетенций по дисциплине	Оценка
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. В полной мере овладел компетенциями.	A	100-96	ВЫСОКИЙ	5
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. В полной мере овладел компетенциями.	B	95-91	ВЫСОКИЙ	5

<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. В полной мере овладел компетенциями.</p>	C	90-76	СРЕДНИЙ	4
<p>Дан недостаточно полный и 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. Слабо овладел компетенциями.</p>	D	75-66	НИЗКИЙ	3
<p>Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Слабо овладел компетенциями.</p>	E	65-61	КРАЙНЕ НИЗКИЙ	3
<p>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.</p>	F	60-0	НЕ СФОРМИРОВАНА	2