

**Негосударственное образовательное учреждение
«Институт повышения квалификации и профессиональной переподготовки
руководящих кадров» Открытого акционерного общества «Газпром»**

СОГЛАСОВАНО

Заместитель руководителя
Аппарата Правления – начальник
Управления 232 ОАО «Газпром»

_____ Д.А. Пашковский
« ____ » _____ 2015 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор НОУ
«Корпоративный институт
ОАО «Газпром»

_____ Е.П. Политов
« ____ » _____ 2015 г.

Учебный план, учебно-тематические планы и программы
повышения квалификации

**«Дипломированный внутренний аудитор» (СИА)
(трехгодичная, 3-модульная)**

Учебно-тематический план повышения квалификации

«Дипломированный внутренний аудитор» (CIA) (трехгодичная, 3-модульная)

Цель обучения:	подготовка к сдаче сертификационного экзамена, приобретение теоретических знаний и развитие практических навыков в области внутреннего аудита, контроля, управления рисками и корпоративного управления
Развиваемые корпоративные компетенции:	<ul style="list-style-type: none"> – формирование отчетов о результатах аудиторской деятельности – участие в проведении внутренних аудиторских проверок – формирование планов обучения и переподготовки работников – проведение аудиторских проверок – соблюдение этических норм внутреннего аудита – информационное сопровождение аудиторской деятельности
Категория слушателей:	руководители и специалисты администрации, обществ и организаций ОАО «Газпром» занятые в сфере внутреннего аудита и контроля, управления рисками, корпоративного управления
Срок обучения:	280 часов (в том числе 136 часов аудиторной нагрузки)
Режим занятий:	4 или 8 академических часов в день
Форма обучения:	с отрывом от работы

№	Наименование курсов	Всего, часов	В том числе, аудиторная нагрузка			Самост. работа	Форма контроля
			лекции	практические занятия	итоговый контроль		
1.	Основы внутреннего аудита (модуль 1)	80	12	18	2	48	Тест
2.	Практика внутреннего аудита (модуль 2)	80	8	14	2	56	Тест
3.	Отдельные аспекты деятельности внутреннего аудитора (модуль 3)	120	38	40	2	40	Тест
	Итого:	280	58	72	6	144	

ВВЕДЕНИЕ

Программа обучения состоит из 3-х модулей. Данная программа предназначена для повышения квалификации работников администрации, обществ и организаций ОАО «Газпром» занятых в сфере внутреннего аудита и контроля, управления рисками, корпоративного управления.

Программа предназначена для подготовки слушателей к сдаче сертификационного экзамена, направлена на расширение теоретических знаний в области внутреннего аудита, развитие практических навыков по организации и проведению процедуры внутреннего аудита.

Обучение проводится в очной форме и предусматривает прохождение каждым слушателем трех этапов (модулей), общей продолжительностью 280 часов, в том числе 136 часов аудиторных занятий и 144 часа самостоятельной работы слушателей.

Тематика обучения представлена актуальными направлениями современной теории и практики управления и направлена на развитие широкого спектра управленческих, личностно-деловых и профессиональных компетенций у слушателей.

По тематике каждого модуля программы обучения предусмотрены:

- *лекции с применением современных технических средств визуализации и акустических систем*, ориентированные на проблемное изложение учебного материала в форме живого диалога со слушателями;
- *практические занятия* в форме групповых дискуссий, анализа учебных ситуаций, проведения деловых игр и тренингов, а также выполнения слушателями письменных и устных заданий;
- *внеаудиторная самостоятельная работа слушателя*, включающая в себя изучение учебных и учебно-методических пособий и материалов;
- *контроль знаний слушателя*, предусматривающий выполнение контрольных заданий, тестов.

По окончании обучения по всем трем модулям программы слушателям выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

Учебно-тематический план повышения квалификации

Модуль 1. Основы внутреннего аудита

Цель обучения:	приобретение теоретических знаний и практических навыков в области организации внутреннего аудита, требований к уровню знаний, навыков, компетенций и документарного сопровождения деятельности внутреннего аудитора
Развиваемые компетенции:	корпоративные – методология аудиторской деятельности; – планирование внутреннего аудита; – планирование деятельности подразделения; – соблюдение этических норма внутреннего аудита
Категория слушателей:	руководители и специалисты администрации, обществ и организаций ОАО «Газпром» занятые в сфере внутреннего аудита и контроля, управления рисками, корпоративного управления
Срок обучения:	80 часов (в том числе 32 часа аудиторной нагрузки)
Режим занятий:	4 или 8 академических часов в день
Форма обучения:	с отрывом от работы

№	Наименование разделов и тем	Всего, часов	В том числе		Самост. работа	Форма контроля
			лекции	практические занятия		
1.	Определение внутреннего аудита. Кодекс этики. Международные стандарты аудиторской деятельности	10	2	2	6	Контр. вопросы
2.	Поддержание независимости и объективности	10	2	2	6	Контр. вопросы
3.	Требования к уровню знаний, навыков и компетенций внутреннего аудитора и их развитие в системе внутреннего аудита.	10	2	2	6	Контр. вопросы
4.	Внутренний контроль: концепции, типы и техники управления	14	1	3	10	
5.	Риск мошенничества. Типы мошенничества и система противодействия мошенничеству	9	2	3	4	Контр. вопросы
6.	Проведение аудиторских заданий – инструменты и техники: сбора, анализ и предоставление данных	16	2	3	11	Контр. вопросы
7.	Документация и рабочие	9	1	3	5	Контр.

	документы. Оценка уместности, достаточности и полноты аудиторских доказательств					вопросы
	Всего:	78	12	18	48	
	Итоговый контроль знаний	2				Тест
	Итого:	80				

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Тема 1. Определение внутреннего аудита. Кодекс этики. Международные стандарты аудиторской деятельности компании

- Внутренний аудит: определение, цели, полномочия и обязанности
- Кодекс этики: основные принципы и положения. Выполнение и поддержание соответствия в рамках кодекса Этики ИВА
- Международные стандарты внутреннего аудита
- Соответствие стандартам качественных характеристик внутреннего аудита ИВА
- Определение целей, полномочий и обязанностей службы внутреннего аудита: утверждение и документирование

Тема 2. Поддержание независимости и объективности

- Поощрение независимости, понимание организационной независимости
- Признание важности организационной независимости, политика по поддержке независимости
- Оценка деятельности внутреннего аудита для достижения организационной независимости
- Поощрение объективности
- Оценка и поддержание индивидуальной объективности
- Признание и снижение обесценения независимости и объективности

Тема 3. Требования к уровню знаний, навыков и компетенций внутреннего аудитора и их развитие в системе внутреннего аудита

- Определение доступности знаний, навыков и компетенций
- Понимание необходимых знаний, навыков и компетенций для исполнения обязанностей, их обеспечение и развитие в СВА. Демонстрации профессионального отношения
- Разработка и реализация плана постоянного профессионального развития сотрудников СВА и повышения их индивидуальных компетенций. Поощрение непрерывного профессионального развития
- Поддержание качества работ и мониторинг эффективности. Совершенствование деятельности аудита
- Отчет по результатам мониторинга качества работ и усовершенствования программ перед Советом директоров или иным руководящим органом
- Реализация процедур программы гарантии и повышения качества и составление рекомендаций по деятельности внутреннего аудита

Тема 4. Внутренний контроль: концепции, типы и техники управления

- Типы контролей и техники управления
- Характеристики концепций внутреннего контроля и использование

(COSO, Cadbury). Развитие и применение концепций в области рисков и контролей

- Альтернативные концепции контроля
- Концепции управления рисками

Тема 5. Риск мошенничества. Типы мошенничества и система противодействия мошенничеству

- Противодействие риску мошенничества
- Типы мошенничества
- Красные флажки мошенничества

Тема 6. Проведение аудиторских заданий – инструменты и техники: сбора, анализ и предоставление данных

- Обзор предыдущих аудиторских отчетов, других уместных документов развитие проверочных листов, опросники по внутреннему контролю, проведение интервью, как часть предварительного обзора
- Использование процедуры наблюдения в ходе сбора данных
- Идентификация ключевых рисков и контролей
- Статистические, нестатистические выборки, техники статистического анализа
- Анализ данных с использованием компьютеризированных аудиторских инструментов и техник аналитического обзора
- Подготовка выводов по результатам анализа данных и их интерпретация

Тема 7. Документация и рабочие документы. Оценка уместности, достаточности и полноты аудиторских доказательств

- Виды документов и документации по внутреннему аудиту
- Подготовка блок-схем процессов и графиков
- Оценка уместности, достаточности и полноты аудиторских доказательств

Учебно-тематический план повышения квалификации

Модуль 2. Практика внутреннего аудита

Цель обучения:	развитие практических навыков выполнения индивидуального задания внутреннего аудита и формирование выводов по результатам проведения проверки с целью снижения возможного риска мошенничества
Развиваемые корпоративные компетенции:	<ul style="list-style-type: none"> – планирование внутреннего аудита; – планирование деятельности подразделения; – соблюдение этических норм внутреннего аудита – формирование отчета о результатах аудиторской проверки; – информационное сопровождение аудиторской деятельности
Категория слушателей:	руководители и специалисты администрации, обществ и организаций ОАО «Газпром» занятые в сфере внутреннего аудита и контроля, управления рисками, корпоративного управления
Срок обучения:	80 часов (в том числе 24 часа аудиторной нагрузки)
Режим занятий:	4 или 8 академических часов в день
Форма обучения:	с отрывом от работы

№	Наименование разделов и тем	Всего, часов	В том числе		Самост. работа	Форма контроля
			лекции	практические занятия		
1.	Управление функцией внутреннего аудита. Стратегическая и операционная роль системы внутреннего аудита	15	2	2	11	
2.	Установление риск-ориентированного плана СВА. Решение практических задач	17	2	4	11	Тест
3.	Управление индивидуальными заданиями: планирование и надзор за выполнением. Решение практических задач	16	1	4	11	Тест
4.	Коммуницирование результатов индивидуальных заданий. Мониторинг по результатам выполнения заданий. Решение практических задач	15	2	2	11	Тест
5.	Риск мошенничества и контроль. Рассмотрение сложных вопросов	15	1	2	12	
	Всего:	78	8	14	56	

№	Наименование разделов и тем	Всего, часов	В том числе		Самост. работа	Форма контроля
			лекции	практические занятия		
	Итоговый контроль знаний	2				Тест
	Итого:	80				

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Тема 1. Управление функцией внутреннего аудита. Стратегическая и операционная роль системы внутреннего аудита

- Инициация и управление изменениями
- Создание и поддержание контактов с руководителями организации и Советом по аудиту
- Создание и управление командой в процессе разработки карты бизнес-процессов, ее анализа и совершенствования
- Обучение высшего руководства и Совета директоров наилучшим практикам в области управления, риск-менеджмента и контроля
- Передача ключевых показателей эффективности внутреннего аудита высшему руководству и Совету директоров
- Координация деятельности СВА и внешних аудиторов, регулирующих надзорных органов
- Оценка адекватности системы измерения эффективности достижения корпоративных целей
- Формализация политики и процедуры планирования, организации, руководства и контроля операций внутреннего аудита
- Пересмотр роли внутреннего аудита в рамках управления рисками
- Прямые административные мероприятия департамента внутреннего аудита
- Проведение собеседований с кандидатами на должности внутреннего аудитора
- Доклад об эффективности процессов корпоративного управления рисками для высшего руководства и Совета директоров
- Отчет об эффективности внутреннего контроля и риск-менеджмента
- Поддержание эффективности программы улучшения обеспечения качества

Тема 2. Установление риск-ориентированного плана СВА. Решение практических задач

- Применение знаний отрасли, рынка, продукта для выявления новых возможностей применения внутреннего аудита
- Применение рискованной модели для выявления потенциальных зон ответственности (например, область аудита, требования цикла аудита, требования руководства, нормативных требований)
- Утверждение модели оценки риска
- Ранжирование и оценка важности риска для определения приоритетов плана аудита.
- Определите требования к ресурсам внутреннего аудита для годового плана внутреннего аудита

- Определение зон существенного риска и получение согласия Совета директоров на включения в годовой план аудиторских заданий
- Виды заданий

Тема 3. Управление индивидуальными заданиями: планирование и надзор за выполнением. Решение практических задач

- Установление целей/критериев задания и определение широты задания
- Планирование задания для обеспечения выявления основных рисков и управления
- Выполнение детальной оценки рисков для каждой зоны аудита (определение приоритетов и количественной оценки риска / факторов управления)
- Определение процедур задания и подготовка программы выполнения задания
- Определение уровня кадров и ресурсов необходимых для выполнения задания
- Разработка графика выполнения задания аудита для эффективного использования времени
- Прямые и надзорные индивидуальные задания
- Координация рабочих заданий между членами группы по аудиту
- Просмотр рабочих документов. Проведение заключительных собраний

Тема 4. Коммуницирование результатов индивидуальных заданий. Мониторинг по результатам выполнения заданий. Решение практических задач

- Проведение предварительных коммуникаций с вовлеченными клиентами
- Сообщение промежуточных результатов и разработка рекомендаций в случае необходимости
- Подготовка отчета по заданию и его утверждение
- Получить ответ руководства на отчет
- Доклад результатов соответствующим сторонам
- Определение соответствующих методов мониторинга результатов выполнения задания
- Мониторинг результатов и проведение соответствующего наблюдения

Тема 5. Риск мошенничества и контроль. Рассмотрение сложных вопросов

- Потенциальные источники рисков мошенничества и определение общих типов мошенничества
- Определение необходимости специального рассмотрения риска мошенничества при выполнении задания

- Заполнение отзыва процесса для улучшения контроля и предотвращения мошенничества. Разработка рекомендаций
- Применение методов аудиторских проверок для обнаружения мошенничества
- Поддержка культуры понимания проблем мошенничества, и содействовать раскрытию информации о нарушениях
- Методы расследования

Учебно-тематический план повышения квалификации

Модуль 3. Отдельные аспекты деятельности внутреннего аудита

Цель обучения:	приобретение теоретических и практических знаний и навыков в области корпоративного управления, информационных технологий, управления финансами, бизнес-процессов и МСФО, необходимых в деятельности внутреннего аудитора
Развиваемые корпоративные компетенции:	<ul style="list-style-type: none"> – методология аудиторской деятельности; – планирование внутреннего аудита; – планирование деятельности подразделения; – соблюдение этических норма внутреннего аудита – формирование отчета о результатах аудиторской проверки; – информационное сопровождение аудиторской деятельности
Категория слушателей:	руководители и специалисты администрации, обществ и организаций ОАО «Газпром» занятые в сфере внутреннего аудита и контроля, управления рисками, корпоративного управления
Срок обучения:	120 часов (в том числе 80 часов аудиторной нагрузки)
Режим занятий:	4 или 8 академических часов в день
Форма обучения:	с отрывом от работы

№	Наименование разделов и тем	Всего, часов	В том числе		Самост. работа	Форма контроля
			лекции	практические занятия		
1.	Корпоративное управление. Бизнес-этика. Решение практических задач	10	2	3	5	
2.	Риск-менеджмент. Решение практических задач	20	7	7	6	Тест
3.	Организационная структура. Бизнес-процессы и риски. Решение практических задач	20	7	7	6	Тест
4.	Коммуникации. Решение практических задач	20	7	7	6	Тест
5.	Менеджмент. Принципы лидерства. Решение практических задач	20	7	7	6	
6.	IT. Непрерывность бизнеса. Решение практических задач	20	7	7	6	
7.	Глобальная бизнес-среда	8	1	2	5	
	Всего:	118	38	40	40	
	Итоговый контроль знаний	2				Тест
	Итого:	120				

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Тема 1. Корпоративное управление. Бизнес-этика. Решение практических задач

- Корпоративные и организационные принципы управления
- Экологические и социальные гарантии
- Корпоративная социальная ответственность

Тема 2. Риск-менеджмент. Решение практических задач

- Методы управления рисками
- Применение модели управления риском в организациях

Тема 3. Организационная структура. Бизнес-процессы и риски. Решение практических задач

- Организационные структуры управления, их риски и управляемость. Принципы построения
- Типичные схемы в различных бизнес-процессах (например, закупки, продажи, знание, управления цепочкой поставок)
- Анализ бизнес-процессов
- Автоматизированная система электронных платежей (EFT) / Электронный обмен данными (EDI) / Электронная коммерция
- Жизненные циклы развития бизнеса
- Требования международной организации по стандартизации (ИСО)
- Аутсорсинг бизнес-процессов

Тема 4. Коммуникации. Решение практических задач

- Процесс коммуникаций, организационная динамика
- Отношения с заинтересованными сторонами

Тема 5. Менеджмент. Принципы лидерства. Решение практических задач

- Стратегический менеджмент
- Организационное поведение. Теория организации, навыки управления и стили руководства
- Управление конфликтами: разрешение конфликтов, ведение переговоров
- Управления проектами и изменениями

Тема 6. IT. Непрерывность бизнеса. Решение практических задач

- Системы информационной безопасности. Разработка приложений. Системная инфраструктура
- Непрерывность бизнеса
- Финансовый менеджмент и финансовый учет: основные понятия, принципы и концепции финансового учета, анализ финансовой

отчетности

Тема 7. Глобальная бизнес-среда

- Экономическая и финансовая среда предприятия
- Требования для входа на мировой рынок
- Создание организационной адаптируемости
- Управление обучением и развитием
- Культурная и политическая среда предприятия
- Государственное регулирование бизнеса

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

- Рабочая тетрадь слушателя

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки: учеб. пособие для вузов/ К.К. Арабян. - 2-е изд. перераб. и доп. - М.:Юнити-Дана,2010. - 551 с. - Библиогр.: с.479-481.
2. Бобошко В.И. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов/ В.И. Бобошко. - М.:Юнити-Дана,2014. - 302 с.
3. Булыга Р.П. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография/ П.Р. Булыга, М.В. Мельник. - М.:Юнити-Дана,2013. - 263 с.
4. Внутренний аудит: учеб. пособие для вузов/ под ред. Ж.А. Кеворковой. - М.:Юнити-Дана,2013. - 319 с.
5. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учеб. пособие для вузов/ С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - М.:Форум,2014. - 431 с. - Библиогр.: с. 426-427. - Гриф УМО.
6. Ковалев В.В. Анализ баланса, или как понимать баланс/ В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Прспект,2014. - 779 с. - Библиогр.: с.764-775.
7. МСФО. Документы Международных стандартов финансовой отчетности 2014/ М-во финансов РФ. - М.,2014. - 13 с. - (Прил. к журн. "Бухгалтерский учет"; Вып. № 1).
8. Новые МСФО по консолидации и оценке справедливой стоимости: пер. с англ. - М.:Альпина Паблишер,2012. - 405 с.
9. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник для вузов/ В.Ф. Палий. - 6-е изд., доп. и испр. - М.:Инфра-М,2013. - 506 с.
10. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие для вузов/ Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: Форум: Инфра-М,2012. - 558 с.
11. Применения МСФО. В 3-х ч. Ч. 1: пер. с англ./ Майкл Бонем, Мэтью Кертис, Майк Дейвис и др.; Ernst & Young. - М.:Альпина Бизнес Букс, 2007. - 1102 с.
12. Серебрякова Т.Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: монография/ Т.Ю. Серебрякова. - М.:Инфра-М,2012. - 328 с. - (Научная мысль). - Библиогр.: с.254-275.
13. Сотникова Л.В. Мошенничество с финансовой отчетностью: выявление и предупреждение/ Л.В. Сотникова. - М.,2011. - 207 с. - (Б-ка журн. "Бухгалтерский учет"; Вып. № 4).
14. Теория и практика анализа финансовой отчетности: учеб. пособие для вузов/ под ред. Н.В. Парушиной. - М.:Форум: Инфра-М,2013. - 431 с.
15. Черкай А.Д. Бухгалтерский и финансовый учет - язык бизнеса для руководителей: МСФО, US GAAP, РСБУ: теория двух рядов 4-х счетов автора, новые балансовые уравнения и лингвистические модели учета/ А.Д. Черкай. - М.:Омега-Л,2013. - 119 с.

16. Manual of Accounting - Financial instruments 2010: [на англ. яз.]. - Лондон: Wolters Kluwer business, 2010. - 677 с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Cheol S. Eun, Bruce G. Resnick, and David Percy Rooke. International Financial Management. - McGraw Hill/Irwin, 2003.
2. International Financial Reporting Standards (IFRS). - International Accounting Standards Board (IASB), 2008.
3. International Professional Practices Framework (IPPF). - Institute of Internal Auditors, Inc., 2009.
4. Jerry J. Weygandt, Donald E. Kieso, Paul D. Kimmel. Accounting Principles, with CD. - Wiley Text Books, 2011.
5. Kurt F. Reding, Paul J. Sobel, Urton L. Anderson, Michael J. Head, Sridhar Ramamoorti, Mark Salamasick, Cris Riddle. Internal Auditing: Assurance & Consulting Services - The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 2009.
6. Practice Guides of International Professional Practices Framework (IPPF), including Global Technology Audit Guide (GTAG) and Guides to the Assessment of IT Risk (GAIT) series. - Institute of Internal Auditors, Inc., 2009.
7. Sawyer L.B. Sawyer's Internal Auditing. - Institute of Internal Auditors, Inc., 2012.

Зам. заведующего кафедрой менеджмента и
управления персоналом предприятий газовой
промышленности

Д.Г. Лапин