

## ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ на оказание услуг

### РАЗДЕЛ 1. НАИМЕНОВАНИЕ УСЛУГИ

*Оказание образовательных услуг по обучению и подготовке к сертификации на «Certified Internal Auditor» (с англ.яз. Дипломированный внутренний аудитор): «Основы внутреннего аудита», «Практика внутреннего аудита», «Бизнес-знания, необходимые внутреннему аудитору»*

### РАЗДЕЛ 2. ОПИСАНИЕ УСЛУГИ

#### Подраздел 2.1 Состав (перечень) оказываемых услуг

*Оказание образовательных услуг по обучению и подготовке к сертификации на «Certified Internal Auditor» (с англ.яз. Дипломированный внутренний аудитор): «Основы внутреннего аудита», «Практика внутреннего аудита», «Бизнес-знания, необходимые внутреннему аудитору» (далее – Услуги, Мероприятие)*

#### **Перечень Мероприятий:**

- 1. Тема обучения 1 «Основы внутреннего аудита»*
- 2. Тема обучения 2 «Практика внутреннего аудита»*
- 3. Тема обучения 3 «Бизнес-знания, необходимые внутреннему аудитору»*

#### Подраздел 2.2 Описание оказываемых услуг

*1. Обучающие аудиторные лекционные занятия по следующим темам:*

#### **Тема обучения 1 «Основы Внутреннего Аудита»**

*- Основы Внутреннего Аудита:*

*Миссия внутреннего аудита, Определение внутреннего аудита и Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, а также цель, полномочия и ответственность деятельности внутреннего аудита;*

*Требования Положения (Устава) о внутреннем аудите (необходимые компоненты, одобрение совета директоров, ознакомление сотрудников с Положением и т. д.);*

*Различие между гарантиями и консультационными услугами, предоставляемыми внутренним аудитом;*

*Демонстрация соответствия Кодекса Этики Института внутренних аудиторов.*

*- Независимость и Объективность:*

*Организационная независимость внутреннего аудита (важность независимости, функциональной подотчетности и др.);*

*Определение, имеет ли внутренний аудит какие-либо угрозы независимости.*

*Оценка объективности индивидуального внутреннего аудитора, включая определение того, имеет ли отдельный внутренний аудитор какие-либо угрозы объективности;*

*Политика, которая обеспечивает объективность.*

*- Профессионализм и должная профессиональная осмотрительность:*

*Знания, навыки и компетенции необходимые (независимо от того, выработаны или приобретены) для выполнения обязанностей внутреннего аудита;*



Знания и навыки, которыми внутренний аудитор должен обладать, чтобы выполнять свои индивидуальные обязанности, в том числе «технические» навыки и «мягкие» навыки (навыки общения, критического мышления, убеждений/переговоров и навыки сотрудничества и т. д.);

Компетентность индивидуального внутреннего аудитора, приобретаемую в результате постоянного профессионального развития.

- **Программа Обеспечения и Повышения Качества:**

Необходимые элементы программы обеспечения и повышения качества (внутренние оценки, внешние оценки и т. д.);

Требования к отчетности о результатах программы обеспечения и повышения качества совету или другому руководящему органу;

Определение и надлежащее раскрытие соответствия и несоответствия МПСВА.

- **Управление, Риск-менеджмент и Контроль:**

Концепция организационного управления;

Влияние организационной культуры на общую контрольную среду и риски, и контроли индивидуальных заданий;

Вопросы этики и комплаенса, предполагаемые нарушения и намерения;

Корпоративная социальная ответственность;

Фундаментальные концепции риска и процесса управления рисками;

Глобальные признанные концепции управления рисками, подходящие организации (COSO ERM, ISO 31000 и др.);

Анализ эффективности управления рисками в рамках процессов и функций;

Анализ целесообразности роли внутреннего аудита в процессе управления рисками организации;

Концепция внутреннего контроля и виды контроля;

Общепринятые концепции внутреннего контроля к организации (COSO и др.);

Результативность и экономичность внутреннего контроля.

- **Риски Мошенничества:**

Риски мошенничества и типы мошенничества и определите, требуют ли риски мошенничества особого внимания при выполнении задания;

Анализ возможности возникновения мошенничества (красные флажки и др.) и то, как организация обнаруживает и управляет рисками мошенничества;

Рекомендации и меры контроля для предотвращения, выявления мошенничества и для повышения осведомленности организации о мошенничестве;

Определение методики и роли внутреннего аудита, связанные с расследованием мошенничества (интервью, расследования, тестирование и др.).

**Тема обучения 2 «Практика внутреннего аудита»**

- **Управление Внутренним Аудитом:**

Политика и процедуры планирования, организации, руководства и мониторинга деятельности внутреннего аудита;

Административная деятельность (бюджетирование, обеспечение ресурсами, подбор персонала, штатное расписание и т. д.) внутреннего аудита;

Источники потенциальных заданий («вселенная аудита», требования о регулярности проведении аудита, запросы менеджмента, законодательные и регуляторные требования, рыночные и отраслевые тренды, новые аспекты деятельности и т. д.);



Концепция управления рисками для оценки рисков и определения приоритетов аудиторских заданий на основе результатов оценки рисков;

Виды заданий по предоставлению гарантий. (риска и контроля, аудиты третьих сторон и соблюдение условий контрактов, безопасность и конфиденциальность, аудиты эффективности и качества, ключевые показатели деятельности, операционные аудиты, аудиты соблюдения финансовых и регуляторных требований);

Типы консалтинговых заданий (тренинги, проектирование систем, разработка систем, комплексная оценка объекта планируемой сделки, защита данных, (сопоставительный анализ на основе эталонных показателей), оценка внутреннего контроля, составление схемы процессов и т. д.) предназначенных для предоставления консультаций и рекомендаций;

Координация внутреннего аудита с внешним аудитом, регулируемыми надзорными органами и другими контрольными функциями, а также возможность использования результатов работы других поставщиков гарантий;

Информирование руководителем внутреннего аудита о годовом плане аудита и запрос одобрение совета директоров;

Существенные области риска, контроля и управления для отчета перед советом директоров;

Доклад об общей эффективности внутреннего контроля и управления рисками высшему исполнительному руководству и совету директоров;

Ключевые показатели деятельности, по которым руководитель внутреннего аудита отчитывается перед высшим исполнительным руководством и советом директоров;

- Планирование задания:

Цели задания критерии оценки и масштаб задания;

Задание для обеспечения выявления ключевых рисков и контролей;

Детальная оценка рисков по каждой области аудита, включая оценку и определение приоритетов факторов риска и контроля;

Процедуры задания и рабочая программа;

Уровень персонала и ресурсов, необходимых для задания;

- Выполнение заданий:

Сбор информации и изучение необходимой информации (предыдущие аудиторские отчеты и данных, обзоров и интервью, презентаций и докладов о деятельности и т. д.) в рамках предварительного обследования аудируемой области;

Разработка контрольных листов и анкет по вопросам риска и контроля в рамках предварительного обследования аудируемой деятельности;

Методы выборки (нестатистические, субъективные, дискавери и т. д.) и статистического анализа.

Автоматизированные инструменты аудита и методики (интеллектуальный анализ данных и извлечение непрерывный мониторинг, автоматизированные рабочие документы, встроенные аудиторские модули и т. д.);

Значимость, достаточность и надежность потенциальных источников доказательств;

Применение соответствующих аналитических подходов и методов сопоставления процессов (определение процесса, анализ шагов процесса, анализ карты процесса, «спагетти-карты», диаграммы рисков-контролей;



Метод аналитического обзора (анализ коэффициентов, анализ отклонений бюджет-факт, анализ трендов, другие тесты на адекватность, сопоставительный анализ на основе эталонных показателей);

Подготовка рабочих документов и документации по соответствующей информации в поддержку выводов и результатов задания;

Выводы о результатах задания, включая оценку рисков и контролей;

Основные виды деятельности в осуществлении задания (координация работы, обзор рабочих документов, оценка работы аудиторов и т. д.);

**- Информирование о Результатах Задания и Мониторинг Исполнения:**

Организация предварительного общения с клиентами по результатам задания;

Подготовка промежуточной отчетности о ходе задания;

Разработка рекомендации по совершенствованию деятельности организации, повышению и сохранению ее ценности;

Процесс информирования о результатах аудиторского задания и отчетности, включая проведение завершающей встречи, разработку аудиторского отчета (проект отчета, согласование, утверждение и распространение) и получение комментариев менеджмента;

Ответственность руководителя внутреннего аудита за оценку остаточного риска;

Процесс информирования о принятии риска (когда менеджмент принял уровень риска, который может быть неприемлемым для организации);

Оценка результатов задания, включая план действий менеджмента;

Управление мониторингом и отслеживание статуса результатов аудиторского задания, доведенных до сведения менеджмента и Совета.

**Тема обучения 3 «Бизнес-знания, необходимые внутреннему аудитору»**

**- Базовые знания о бизнесе:**

Процесс стратегического планирования и основные направления деятельности (постановка целей, глобализация и конкурентный анализ, соответствие миссии и ценностям организации и т. д.);

Общие показатели эффективности деятельности (финансовые, операционные, качественные и количественные, производительности, качества, эффективности, экономичности т. д.);

Организационное поведение (индивидов в организации, групп, поведение организации, и т. д.) и различные методы управления эффективностью деятельности (психологические аспекты, организационные политики, мотивация, характер работы, вознаграждения, график работы и т. д.);

Черты эффективного руководителя: лидерство, управление персоналом, приверженность делу организации и наличие предпринимательских способностей.

Влияние организации управления рисками и контроля в различных организационных структурах (централизованная и децентрализованная структуры, плоская и традиционная, и т. д.);

Вопросы организации управления рисками и контроля общих бизнес-процессов (управление персоналом, закупками, разработка продукта, продажи, маркетинг, логистика, управление процессами на аутсорсинге и т. д.);

Методы управления проектами (план и предметная область проекта, управление затратами, графиком/ командой/ ресурсами, управление изменениями и т. д.);



Различные формы и элементы контрактов (проформы, намерения односторонние, двусторонние и т. д.).

Анализ данных, типы данных, управление данными и ценность использования анализа данных во внутреннем аудите;

Процесс анализа данных;

Применение методов анализа данных во внутреннем аудите (выявление аномалий, диагностический анализ, прогнозирующий анализ, сетевой анализ, текстовый анализ и др.);

Информационная безопасность:

Типы распространенных физических средств контроля безопасности (карты, ключи, биометрия и др.);

Различные формы аутентификации пользователей и контроля авторизации (пароль, два уровня аутентификации, биометрические, цифровые подписи и т. д.), потенциальные риски;

Назначение и использование различных элементов управления информационной безопасностью;

Законы о конфиденциальности данных и их потенциальное влияние на политику и практику обеспечения безопасности данных;

Новые технологии и их влияния на безопасность;

Существующие и возникающие риски информационной безопасности (взлом, пиратство, подделка, вымогатели атак, фишинг-атак и др.);

Политика кибербезопасности и информационной безопасности.

Информационные технологии:

Основные виды деятельности в жизненном цикле разработки и запуска системы (определение требований, проектирование, разработка, тестирование, отладка, внедрение, обслуживание и т. д.) и важность изменения контроля на протяжении всего процесса;

Основные термины базы данных и интернет терминов;

Основные характеристики программного обеспечения системы (Управление взаимоотношениями с клиентами [CRM] системы; планирование ресурсов предприятия [ERP] системы; управление, риск и комплаенс [GRC] систем и т.д);

Базовая ИТ-инфраструктура и сетевые концепции, потенциальные риски;

Операционные роли сетевого администратора, администратора базы данных и службы поддержки;

Цели и возможное применение концепций организации управления ИТ и основные элементы ИТ контроля;

Подходы к планированию базы для аварийного восстановления (горячая, теплая, холодная и т. д.);

Назначение инструментов резервного копирования данных и систем;

Назначение процедур восстановления данных и систем;

Управление финансами:

Понятия и базовые принципы финансового учета (виды финансовой отчетности и терминологию: облигации, лизинг, пенсионное обеспечение, нематериальные активы, исследования и разработки и т. д.);

Существующие и новые концепции финансового учета (консолидация, инвестиции, справедливую оценку партнерства, валютных операций и т. д.);

Финансовый анализ (горизонтальный и вертикальный анализ и коэффициенты, относящиеся к видам деятельности, рентабельности,



ликвидности, финансовому рычагу и т. д.);

Цикл получения выручки, текущую деятельность по управлению активами и учет, а также управление цепочкой поставок (включая оценку запасов и работу с задолженностью);

Бюджетирование капитала, структура капитала, базовое налогообложение и трансфертное ценообразование;

Общие концепции управленческого учета (анализ «затраты-объем-прибыль», бюджетирование, распределение расходов, анализ затрат и выгод и т. д.);

Определение систем учета затрат (поглощения, переменных затрат, постоянных затрат, учет по видам деятельности - ABC, стандарт-костинг, и т. д.);

Различные расходы (релевантные и нерелевантные расходы, инкрементные затраты и т. д.) и их использование в процессе принятия решений.

## 2. Информационная поддержка по вопросам участия в Мероприятии:

- Исполнитель должен не позднее, чем за 10 (десять) рабочих дня до даты проведения Мероприятия, предоставить Заказчику по электронной почте [aidedaev@vniief.ru](mailto:aidedaev@vniief.ru) программу проведения Мероприятия с указанием даты и времени начала оказания услуг.

- Исполнитель должен осуществлять ежедневный мониторинг обновления программы Мероприятия и в течение 1 (Одного) рабочего дня с даты выявления обновления информировать об этом Заказчика по электронной почте или в период аудиторного обучения представителям Заказчика.

- Исполнитель в течение всего срока оказания услуг должен устно и (или) письменно (по электронной почте) в срок не более 1 (Одного) рабочего дня консультировать участников Мероприятия по вопросам, связанным с программой Мероприятия, порядком участия в Мероприятии.

- Исполнитель должен предоставить раздаточные учебные материалы и пособия (далее – Материалы) для обучения и подготовке к экзамену на квалификацию CIA в бумажном и электронном форматах. Материалы должны включать в себя все рассматриваемые темы согласно п.1 подраздела 2.2. Технического задания;

- Исполнитель в течение всего срока оказания услуг обеспечивает представителям Заказчика доступ к дистанционным курсам Программы, онлайн-трансляциям занятий, просмотру видеозаписей каждого занятия.

## 3. Проведение промежуточного тестирования по международной квалификации CIA:

- В период обучения представителей Заказчика, Исполнитель должен провести промежуточное тестирование по пройденным темам для проверки уровня подготовки, а также с помощью преподавателя провести анализ ошибок (при их наличии) и разъяснение представителям Заказчика.

- Тестирование к каждому модулю обучения должно содержать не менее 100 (ста) и не более 150 (ста пятидесяти) вопросов с вариантами ответа.

- Результат тестирования должен быть известен не позднее чем через 3 (Три) рабочих дня после его завершения.

## 4. Проведение пробного экзамена по международному стандарту CIA:

- По итогам прохождения обучения представителями Заказчика,



Исполнитель должен провести пробный экзамен по пройденным темам для проверки уровня подготовки, а также провести анализ ошибок (при их наличии) и разъяснение представителям Заказчика с привлечением преподавателя.

- Анализ ошибок и их разъяснения должны быть представлены представителям Заказчика на заключительном занятии по каждой из Тем обучения.

5. Выдача Удостоверения о повышении квалификации при успешной сдаче экзамена.

- По итогам успешной сдачи экзамена, Исполнитель направляет по почте в адрес Заказчика Удостоверения о повышении квалификации в срок не позднее 1 (Одного) месяца с даты сдачи экзамена.

6. Информационное сопровождение по экзамену.

- По итогам прохождения заданной Темы обучения, Исполнитель осуществляет информационное сопровождение представителей Заказчика по регистрации на экзамен по сертификации CIA в срок не позднее 1 (одного) месяца с даты окончания Темы обучения.

- По итогам регистрации представителей Заказчика на экзамен, Исполнитель направляет по электронной почте представителям Заказчика уведомления об успешной регистрации и электронных ссылок для прохождения экзамена.

- Исполнитель обязуется провести информационное сопровождение представителей Заказчика по регистрации на экзамен на русском языке и с обеспечением англо-русского перевода в процессе экзамена.

### **РАЗДЕЛ 3. ТРЕБОВАНИЯ К УСЛУГАМ**

#### **Подраздел 3.1 Общие требования**

Услуги должны включать в себя:

- обучающие аудиторные лекционные занятия;
- информационная поддержка по вопросам участия в Мероприятии (доступ к дистанционному курсу, онлайн-занятиям, видеозаписям занятий);
- распечатанный и электронный комплект учебных материалов на базе Программы CIA;
- проведение промежуточного тестирования по международной квалификации CIA;
- проведение пробного экзамена по международной квалификации CIA;
- выдача Сертификата о прохождении обучения по заданным темам;
- выдача Удостоверения о повышении квалификации при успешной сдаче экзамена;
- консультационная поддержка преподавателя во время всего периода обучения;
- информационное сопровождение по экзамену.

Цель проведения Мероприятия:

Обучение, промежуточное и пробное тестирование для подготовки к сертификации по международной квалификации CIA.

Продолжительность Мероприятия на 1-го участника:

- Тема обучения 1 «Основы внутреннего аудита» – не менее 38 (тридцать



- восьми) не более 60 (шестидесяти) академических<sup>1</sup> часов;
- Тема обучения 2 «Практика внутреннего аудита» – не менее 38 (тридцать восьми) не более 60 (шестидесяти) академических часов;
  - Тема обучения «Бизнес-знания, необходимые внутреннему аудитору» – не менее 72 (семидесяти двух) не более 120 (ста двадцати) академических часов.

Форма Мероприятия: Очная форма обучения.

- Период оказания услуг: с 11.04.2022 г. по 30.12.2023 г. Конкретные даты обучения по заявленным темам будут определяться Исполнителем на основании учебного графика и должны согласовываться с Заказчиком.

Сроки оказания услуг поэтапно:

#### 1. Этап 1:

Дата начала оказания услуг – с 11.04.2022 г.

Дата окончания оказания услуг – не позднее 30.12.2022 г.

Количество участников, принимающих участие в обучении:

1.1. Тема обучения 1 «Основы внутреннего аудита» – 3 (три) представителя Заказчика;

1.2. Тема обучения 2 «Практика внутреннего аудита» – 3 (три) представителя Заказчика;

1.3. Тема обучения 3 «Бизнес-знания, необходимые внутреннему аудитору» – 3 (три) представителя Заказчика.

#### 2. Этап 2:

Дата начала оказания услуг – с 10.04.2023 г.

Дата окончания оказания услуг – не позднее 30.12.2023 г.

Количество участников, принимающих участие в обучении:

2.1. Тема обучения 1 «Основы внутреннего аудита» – 3 (три) представителя Заказчика;

2.2. Тема обучения 2 «Практика внутреннего аудита» – 3 (три) представителя Заказчика;

2.3. Тема обучения 3 «Бизнес-знания, необходимые внутреннему аудитору» – 3 (три) представителя Заказчика.

- Стоимость услуг должна включать в себя любые расходы, налоги, пошлины, сборы и другие обязательные платежи, которые Исполнитель должен выплатить в связи с оказанием услуг в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- Оплата оказанных услуг производится Заказчиком после окончания обучения в течение 10 (десяти) банковских дней с момента подписания акта сдачи-приемки соответствующих услуг, путем перевода денежных средств на расчетный счет Исполнителя на основании выставленного счета.

### Подраздел 3.2 Требования к качеству оказываемых услуг

Требования к преподавателям: наличие квалифицированных специалистов, имеющих опыт практической работы

### Подраздел 3.3 Требования к гарантийным обязательствам оказываемых услуг

<sup>1</sup> 1 академический час равен 45 минутам (ак.ч.)



<i>Специальных требований к оказываемым услугам в рамках данного документа не предъявляется.</i>
<b>Подраздел 3.4 Требования к конфиденциальности</b>
<i>Исполнитель обязан принимать меры, необходимые и достаточные для обеспечения выполнения обязанностей по защите персональных данных, предусмотренных Федеральным законом от «27» июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных» и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.</i>
<b>Подраздел 3.5 Требования к безопасности оказания услуг и безопасности результата оказанных услуг</b>
<i>Требования не устанавливаются</i>
<b>Подраздел 3.6 Требования по обучению персонала заказчика</b>
<i>Требования не устанавливаются</i>
<b>Подраздел 3.7 Требования к составу технического предложения участника</b>
<i>Требования не устанавливаются</i>
<b>Подраздел 3.8 Специальные требования</b>
<i>Требования не устанавливаются</i>

#### РАЗДЕЛ 4. РЕЗУЛЬТАТ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<b>Подраздел 4.1 Описание конечного результата оказанных услуг</b>
<i>Результатом обучения должно быть получение достаточного объема знаний и умений, необходимых для выполнения прохождения сертификации СИА.</i>
<b>Подраздел 4.2 Требования по приемке услуг</b>
<i>Завершение обучения оформляется двухсторонним подписанием акта сдачи-приемки услуг.</i>
<b>Подраздел 4.3 Требования по передаче Заказчику технических и иных документов (оформление результатов оказанных услуг)</b>
<i>По окончании обучения и успешной сдачи итоговой аттестации представителям Заказчика выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.</i>

Руководитель подразделения - заказчика



П.Г. Окутин