

Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«Корпоративный университет РЖД»

Консультационный и учебно-методический центр
Аудиторской Палаты России

 **СОГЛАСОВАНО**
Начальник Департамента
управления персоналом
ОАО «РЖД»


«» **С.Ю.Саратов**
2020 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор АНО ДПО
«Корпоративный университет РЖД»


«» **Р.В.Баскин**
2020 г.

СОГЛАСОВАНО
Начальник Центра внутреннего аудита
«Железные дороги России»


«» **Ю.Б.Подкопаев**
2020 г.

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «КУМЦ АПР»


«» **Н.Н.Соколова**
2020 г.

**Программа повышения квалификации
«Организация и проведение внутреннего аудита
в компаниях холдингового типа»**

(дистанционный формат)

1. Цель реализации программы

Программа «Организация и проведение внутреннего аудита в компаниях холдингового типа» (дистанционный формат) направлена на совершенствование знаний слушателей в области подходов к организации и проведению внутреннего аудита в компаниях холдингового типа и формирование понимания особенностей внутреннего аудита по отдельным бизнес-процессам и направлениям деятельности.

Программа разработана в соответствии с профессиональным стандартом «Внутренний аудитор», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 июня 2015 г. №398н. В рамках программы повышения квалификации «Организация и проведение внутреннего аудита в компаниях холдингового типа» (дистанционный формат) развиваются знания и умения, необходимые для выполнения следующих трудовых функций:

- проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы;
- выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы.

В соответствии с решением, закрепленным протоколом заседания правления ОАО «РЖД» № 25 от 13.05.2019 г., утверждено Положение о модели корпоративных компетенций ОАО «РЖД». В рамках программы повышения квалификации «Организация и проведение внутреннего аудита в компаниях холдингового типа» (дистанционный формат) развиваются следующие корпоративные компетенции:

- ответственность за результат;
- аналитическое мышление.

2. Планируемые результаты обучения

По результатам прохождения программы повышения квалификации «Организация и проведение внутреннего аудита в компаниях холдингового типа» (дистанционный формат) слушатели приобретут следующие знания и понимание:

- знание основных постулатов организации деятельности внутренних аудиторов;

- знание основной нормативной базы и профессиональных стандартов, регламентирующих порядок деятельности внутренних аудиторов;
- понимание порядка планирования, организации и этапов проведения внутренних аудиторских проверок (ВАП) в компаниях;
- понимание роли и значения внутреннего аудита в системе корпоративного управления.
- знание актуальных концепций развития направлений в риск-менеджменте;
- знание методов экспресс-идентификации рисков;
- понимание сложных методов идентификации рисков;
- знания о хеджировании рисков;
- понимание особенностей принятия рисков.

3. Содержание программы

Учебный план

Категория слушателей: специалисты холдинга «РЖД».

Нормативный срок освоения программы: 20 академических часов.

Продолжительность обучения по программе: в соответствии с согласованным календарным учебным графиком.

Форма обучения: очная, с отрывом от работы, с использованием дистанционных образовательных технологий.

№ п/п	Наименование учебных разделов	Всего, ак. час	В том числе				Проме- жуточ- ная аттеста- ция
			электрон. обучение	лекции, тренинги, семинары, деловые игры, консульта- ции		стажиров- ки, практи- ческая, самостоя- тельная работа	
				дист.	ауд.		
1	Внутренний аудит: организация и	10		10			

	проведение в компаниях холдингового типа						
2	Внутренний аудит, внутренний контроль и управление рисками в системе корпоративного управления	9		9			
Итоговая аттестация		1	тестирование				
Итого часов по программе		20		19			

Виды учебных занятий и учебных работ: семинары с применением дистанционных образовательных технологий, предусматривающие использование интерактивной презентации, анализ практических ситуаций.

Рабочая программа

Приложение 1. Рабочая программа учебного раздела «Внутренний аудит: организация и проведение в компаниях холдингового типа» программы повышения квалификации «Организация и проведение внутреннего аудита в компаниях холдингового типа» (дистанционный формат).

Приложение 2. Рабочая программа учебного раздела «Внутренний аудит, внутренний контроль и управление рисками в системе корпоративного управления» программы повышения квалификации «Организация и проведение внутреннего аудита в компаниях холдингового типа» (дистанционный формат).

4. Календарный учебный график

Календарный учебный график согласовывается с заказчиком дополнительно.

5. Формы аттестации, оценочные материалы и иные компоненты

По окончании программы повышения квалификации «Организация и проведение внутреннего аудита в компаниях холдингового типа» (дистанционный формат) предусмотрена итоговая аттестация в форме тестирования, затрагивающего все учебные разделы программы. Процедура

проведения итоговой аттестации, а также примеры вопросов итогового тестирования и ответов к ним представлены в Приложении 3.

Итоговая аттестация предусматривает обязательное сопровождение этого процесса преподавателем.

6. Организационно-педагогические условия

6.1. Материально-технические условия реализации программы

Для прохождения обучения с применением дистанционных образовательных технологий применяется учебный портал Корпоративного университета РЖД (universitetrzd.ru), платформа ZOOM (join.zoom.us), мобильное приложение ZOOM Cloud Meetings. Для входа в личные кабинеты на учебном портале Корпоративного университета РЖД слушатель получает уникальные логины и пароли.

Оборудование, материалы и принадлежности, необходимые для реализации обучения в учебных разделах «Внутренний аудит: организация и проведение в компаниях холдингового типа», «Внутренний аудит, внутренний контроль и управление рисками в системе корпоративного управления»:

- компьютер с ОС не ниже Windows 7 (в том числе для слушателей);
- мобильное устройство с Интернет-соединением (в том числе для слушателей);
- колонки для компьютера (в том числе для слушателей);
- микрофон для компьютера (в том числе для слушателей);
- веб-камера (в том числе для слушателей);
- канцелярские принадлежности.

Технические требования к компьютеру слушателей:

- операционная система Windows (7 и выше) или Mac OS (OS X 10.8 Mountain Lion и выше);
- процессор с частотой не менее 2 ГГц Core 2 DUO;
- оперативная память не менее 2 ГБ;
- браузеры Chrome 56 и выше, Firefox 56 и выше, Opera 44 и выше.

Технические требования к мобильному устройству слушателей:

- операционная система iOS 9 и выше, Android 5.1 и выше;

- скачать приложение ZOOM Cloud Meetings (Zoom Video Communications, Inc.) с Play Market для Android или App Store – для iOS.

Технические требования к Интернет-соединению:

- скорость соединения рекомендуется не менее 5 Мбит/с;
- при участии в тренинге с компьютера желательно использовать LAN-подключение (провод), с мобильного устройства – Wi-Fi со стабильно хорошим сигналом.

6.2. Учебно-методическое обеспечение программы

Платформы, используемые в учебных разделах программы: учебный портал Корпоративного университета РЖД (universitetrzd.ru), портал Zoom (join.zoom.us).

Для реализации обучения в рамках каждого учебного раздела используются:

- методические материалы для слушателей (в том числе инструкции и задания) для работы в дистанционном формате;
- интерактивная инструкция (симуляция работы с Личным кабинетом) для слушателей Корпоративного университета РЖД;
- методические материалы преподавателя.

Отраслевые и нормативные документы

1. Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите. Одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 г. ИШ-П13-4148 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71250868/#ixzz5SfSGVB1Q>.

2. Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации. Утверждены приказом Росимущества от 04.07.2014 г. № 249 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ppt.ru/docs/prikaz/rosimushchestvo/n-249-93861>

3. Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации. Утверждены приказом Росимущества от 03.09.2014 г. № 330 [Электронный

ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_168346/.

4. О Положении о внутреннем аудите. Утверждено распоряжением ОАО «РЖД» от 21.08.2020 г. № 1795р.

5. Система внутрикорпоративных стандартов аудиторской деятельности холдинга «РЖД». Утверждена распоряжением ОАО «РЖД» от 16.11.2016 № 2327р.

6. Об утверждении типового Положения о подразделении внутреннего аудита дочернего общества ОАО «РЖД». Утверждено распоряжением ОАО «РЖД» от 18.07.2017 г. № 1410р.

7. Регламент взаимодействия Центра внутреннего аудита «Желдораудит» с подразделениями внутреннего аудита дочерних обществ ОАО «РЖД» по вопросам организации и проведения внутреннего аудита. Утвержден распоряжением ОАО «РЖД» от 22.03.2018 г. № 560/р.

8. Практическое руководство по внутреннему аудиту «Аудиторская выборка». Утверждено приказом Центра внутреннего аудита «Желдораудит» № 34 а/х от 01.11.2017 г. № ПР.001-2017.

9. Практическое руководство по внутреннему аудиту «Оценка системы управления рисками и внутреннего контроля». Утверждено распоряжением ОАО «РЖД» от 20.12.2019 № 2941/р.

10. Практическое руководство по внутреннему аудиту «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ (ИТ-АУДИТ)» №ПР.002-2018.

11. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (Стандарты). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF-Standards-2017-Russian.pdf>

12. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.1995 г. №208-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/.

13. О кодексе корпоративного управления: письмо Банка России от 10.04.2014 г. №06-52/2463 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/70640276/>

Список рекомендуемой литературы

1. Внутренний аудит в России: инструмент стабилизации бизнеса // Сборник статей 6-й Региональной конференции Института внутренних аудиторов.

Институт внутренних аудиторов, Пермский Государственный национальный исследовательский университет, Пермская торгово-промышленная палата. – Пермь, 2015.

2. Внутренний аудит по Сойеру: сохранение и повышение стоимости организации, 7-е издание. – Институт внутренних аудиторов, 2019.

3. Внутренний контроль. Интегрированная модель. Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредуэя. – М.: Институт внутренних аудиторов, 2013.

4. Концепция COSO «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности (COSO ERM). - Институт внутренних аудиторов, 2017.

5. Крышкин О.В. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы. – М.: Альпина Пабlishер, 2013.

6. Ленник И.А., Русакова А.С. Теория и практика корпоративного контроля. – М.: НП «НОВАК», 2017.

7. Соколов Б.Н., Русакова А.С. Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов (организация, методики, практика). – М.: Изд-во СГУ, 2013.

8. Соколов Б.Н., Русакова А.С. Создание и функционирование систем внутреннего контроля, внутреннего аудита и управления рисками. – М.: Перо, 2017.

9. Управление рисками организации. Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредуэя. – М.: Институт внутренних аудиторов, 2017.

6.3. Требования к профессорско-преподавательскому составу:

К преподаванию привлекаются лица, соответствующие требованиям раздела «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов высшего профессионального и дополнительного профессионального образования» Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 11 января 2011 г. №1н.

6.4. Особенности реализации программы

Программа «Организация и проведение внутреннего аудита в компаниях холдингового типа» (дистанционный формат) реализуется при опосредованном (на расстоянии) взаимодействии преподавателя и

слушателей. В качестве основной платформы реализации программы используется порталное решение - учебный портал Корпоративного университета РЖД (universitetrzd.ru). Учебный портал позволяет слушателям видеть структуру курса, инструкции для осуществления переходов между платформами, используемыми в обучении, материалы и инструкции для выполнения заданий. Процедура итоговой аттестации и заполнение анкет обратной связи происходит так же на портале Корпоративного университета, что позволяет отслеживать результаты образовательной деятельности.

В рамках учебных разделов «Внутренний аудит: организация и проведение в компаниях холдингового типа», «Внутренний аудит, внутренний контроль и управление рисками в системе корпоративного управления» предусматривается взаимодействие со слушателями через следующие ресурсы: портал Корпоративного университета, онлайн-платформа Зум (подразумевает возможность реализовывать семинары для слушателей, выстраивать интерактивное взаимодействие с группой, организовывать работу слушателей с заданиями).

7. Составители программы

Рабочая группа:

- Жданова Е.В., главный методист Центра перспективных методов управления;
- Соколова Н.Н., Генеральный директор ООО «КУМЦ АПР»;
- Русакова А.С., ведущий преподаватель, штатный педагогический работник КУМЦ АПР.

Заместитель начальника Центра
перспективных методов управления



И.А.Ванюшин

Программа повышения квалификации «Организация и проведение внутреннего аудита в компаниях холдингового типа» (дистанционный формат) рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Корпоративного университета РЖД и рекомендована к использованию в

образовательном процессе. Протокол заседания учебно-методической комиссии № 46 от 04 сентября 2020 года.

Заместитель директора
по научно-методической работе

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long, sweeping stroke that curves upwards and to the right.

А.В.Шобанов