Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ахвердова Ольга Альбертовна
Должность: Директор
Дата подписания: 14.09.2026 09:47:01
Уникальный программный ключ:
4927f743b64a570c75bc5fbc77ef56d4eb0f1635

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

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
_____ О.А. Ахвердова

« 28 » августа 2026 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, 2026

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 И.Н. Емельянова

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры менеджмента и экономики протокол № 1 от «27» августа 2026 г.
Заведующий кафедрой менеджмента и экономики,
канд. экон. наук, доцент Е.А. Сергеева

Рабочая программа согласована с учебно-методической комиссией по циклу гуманитарных дисциплин
протокол № 1 от «27» августа 2026 г.
Председатель УМК Е.В. Говердовская

Рабочая программа согласована с библиотекой
Заведующая научной библиотекой А.О. Атакуева

Внешняя рецензия дана канд.экон.наук доцентом кафедры экономики, финансов и права филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» в г. Пятигорске Ставропольского края Баклаевой Натальей Михайловной

И.о. декана фармацевтического факультета Е.И. Хартюнова

Рабочая программа утверждена на заседании Центральной методической комиссии
Протокол № 1 от «28» августа 2026 г.

Рабочая программа утверждена на заседании Ученого совета
Протокол № 1 от «28» августа 2026 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.

З**адачи 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, демонстрирующий 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» относиться 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 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 и	- 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

	повышения качества продукции и услуг	- 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	обеспечению, необходимому для решения профессиональных задач, оценивать рациональность их использования;	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.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен	
3.1	**Знать:**
	- 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:**
	– 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):**
	-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 рыночнойэкономики.	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. Осташенко, Е. Г. Организация внутреннего аудита : учебное пособие : [16+] / Е. Г. Осташенко ; 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. Бессрочно.
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. Бессрочно.
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. Информационныесправочныесистемы

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. 8	**Учебное оборудование:** Стол преподавателя (1шт.), стул для преподавателя (1 шт), стол ученический (16 шт.), стул ученический (30 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 ауд. 3	**Учебное оборудование:** Стол ученический (2 шт.), стул ученический (4 шт); **Технические средства обучения:** компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (2 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

Модуль 1. Роль внутреннего аудита в организациях сферы здравоохранения

№	Вопрос	Эталонный ответ
1	Роль внутреннего аудита в деятельности современной организации: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования	Внутренний аудит обеспечивает независимую оценку системы управления, выявляет риски и способствует повышению эффективности. Цели: контроль соблюдения регламентов, оценка рисков, улучшение процессов. Задачи: проверка достоверности отчетности, оценка эффективности операций. Регулируется Федеральным законом № 307-ФЗ, международными стандартами (IPPF).
2	Сущность категории «внутренний аудит»	Независимая деятельность по оценке и улучшению эффективности управления рисками, контроля и корпоративного управления в организации.
3	Цели, задачи и основные принципы внутреннего аудита	Цели: обеспечение эффективности операций, достоверности отчетности. Задачи: оценка систем контроля, выявление резервов. Принципы: независимость, объективность, профессионализм, конфиденциальность.
4	Классификации систем внутреннего аудита	По объекту: финансовый, операционный, ИТ-аудит. По периодичности: плановый, внеплановый. По методам:

		документальный, фактический. По субъекту: внутренний, внешний.
5	Роль внутреннего аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	Способствует повышению прозрачности бизнеса, снижению рисков, улучшению корпоративного управления и инвестиционной привлекательности компании.
6	Пользователи информации во внутреннем аудите	Совет директоров, менеджмент компании, собственники, внешние аудиторы, регуляторы.
7	Необходимость внутреннего контроля	Обеспечивает достоверность информации, защиту активов, соблюдение законодательства, эффективность операций и достижение стратегических целей.
8	Понятие внутреннего аудита	Независимая оценочная деятельность, направленная на совершенствование системы управления организацией через анализ и рекомендации.
9	Причины проявления внутреннего аудита	Усложнение бизнес-процессов, необходимость управления рисками, требования регуляторов, повышение прозрачности для инвесторов.
10	Отличительные признаки внешнего и внутреннего аудитов	Внутренний: инициатива руководства, фокус на улучшение процессов. Внешний: обязательность для некоторых организаций, фокус на достоверность отчетности.
11	Преимущества и недостатки внешнего и внутреннего аудита	Внутренний: глубокое знание бизнеса, но возможна субъективность. Внешний: независимость, но высокая стоимость и поверхностное знание специфики.

Модуль 2. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы осуществления проверки

№	Вопрос	Эталонный ответ
1	Внутренний аудит, его цели и задачи и объекты исследования в организациях здравоохранения	Цели: обеспечение эффективности, соблюдение нормативов, управление рисками. Задачи: контроль качества медпомощи, проверка документооборота, оценка использования ресурсов. Объекты: медицинские услуги, лекарственное обеспечение, финансовая деятельность, кадровая политика.
2	Назовите общепринятые характеристики системы внутреннего контроля в организациях здравоохранения	1) Соответствие законодательству 2) Эффективность операций 3) Достоверность отчетности 4) Защита активов 5) Соблюдение медицинских стандартов
3	Процедуры контроля и их виды	Виды: 1) Предварительные (планирование) 2) Текущие (мониторинг) 3) Последующие (проверка результатов). Процедуры: инвентаризация, сверка документов, экспертные оценки, наблюдение.
4	Организация и проведение процедур контроля по циклам хозяйственного процесса в медицинской организации	Циклы: 1) Закупки 2) Хранение ЛС 3) Оказание услуг 4) Расчеты. Контроль включает проверку договоров, учет медикаментов, тарификацию услуг, финансовые операции.
5	Документальное оформление процедур внутреннего аудита медицинской организации	Включает: 1) Программу аудита 2) Рабочие документы 3) Акт проверки 4) Отчет с выводами 5) План корректирующих действий. Оформляется по стандартам Минздрава.
6	Взаимодействие с внешними аудиторами	Включает: 1) Предоставление документов 2) Сопровождение проверок 3) Разъяснение вопросов 4) Согласование выводов 5) Контроль исполнения рекомендаций
7	Подготовка отчетов на	Отчеты должны содержать: 1) Запрошенные данные

	запросы внешних аудиторов	2) Подтверждающие документы 3) Комментарии по спорным вопросам 4) Подписи ответственных лиц. Сроки - согласно регламенту.
8	Какие нормативные документы регулируют деятельность внутреннего аудитора	Федеральный закон №307-ФЗ Приказы Минздрава Внутренние регламенты ЛПУ Международные стандарты (IPPF) Отраслевые стандарты здравоохранения
9	Назовите основные внутренние стандарты аудитора, дайте им характеристику	Независимость - объективность оценок Профессионализм - квалификация аудитора Конфиденциальность - защита данных Документирование - фиксация результатов Контроль качества - проверка выводов
10	Какие внутренние документы разрабатываются в медицинском учреждении для организации деятельности службы внутреннего аудита	1) Положение о службе 2) Регламенты проверок 3) Программы аудита 4) Формы отчетности 5) Кодекс этики 6) Планы корректирующих мероприятий
11	Какова структура стандартов внутреннего аудитора	1) Общие принципы 2) Управление службой 3) Процесс аудита 4) Методология 5) Контроль качества 6) Документирование 7) Профессиональная этика
12	В каком документе закреплены этические нормы внутреннего аудитора	В Кодексе профессиональной этики внутренних аудиторов, который утверждается приказом руководителя медицинской организации
13	Процедуры внутреннего аудита медицинской организации	1) Планирование 2) Сбор доказательств 3) Анализ данных 4) Оформление результатов 5) Контроль исполнения 6) Мониторинг улучшений
14	Программа гарантии и повышения качества, и результативности внутреннего аудита	Включает: Оценку компетенций аудиторов Проверку методик Анализ отчетов 4Обратную связь Планы обучения Внешние проверки качества

Критерии и шкала оценивания устного опроса

Оценка за ответ	Критерии
Отлично	выставляется обучающемуся, если: - 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	выставляется обучающемуся, если: - 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	выставляет обучающемуся, если: - 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	выставляет обучающемуся, если: - 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	Удовлетвор ительно
Работа не соответствует целям и задачам дисциплины, содержание работы не соответствует заявленной теме, содержание работы изложено не научным стилем.	2	Неудовлет-ворительно

11.2.3. Типовые тесты по дисциплине

1.Программа проведения аудита составляется для:
а) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
б) определения уровня аудиторского риска;
в) для достижения эффективности и результативности аудита;
г) **все ответы верны.**
2.К отчетным документам о планировании, проведении и результатах внутреннего аудита относятся
а) **планы аудитов;**
б) **отчеты по аудитам;**
в) **отчеты о несоответствиях;**
г) записи об опыте работы аудиторов, о прохождении ими обучения, о результатах оценки их деятельности и компетентности;
д) **отчеты о корректирующих действиях;**
е) записи по результатам мониторинга и анализа выполнения программы аудита.
3.Ответственность за разработку и выполнение корректирующих действий в отношении несоответствий, выявленных в ходе аудита, несут:
а) ведущий аудитор;
б) **руководитель проверяющего подразделения;**
в) руководитель отдела кадров;
г) руководитель организации
4.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**
5. 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
6.Плановый аудит проводится согласно установленному графику,
а) **не реже 1 раза в год;**
б) ежемесячно;
в) по решению руководства.

7. 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.**

8.Внутренний аудит проводится в:

а) **ограниченное время и с ограниченными ресурсами**

б) без ограничения времени и ресурсов

в) по решению руководителя группы

9. Программа внутреннего аудита представляет собой:

а) **детальный перечень аудиторских процедур;**

б) перечень средств необходимых для процедуры;

в) методы организации проверки.

10.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

11.Возможно ли применять дистанционные методы при внутреннем аудите:

а) **да;**

б) нет

12. 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

13.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, рас сматривать одну и ту же ин формацию в электронном виде и одновременно обсуждать её.**

14. Дистанционный аудит без общения с людьми подразумевает:

а) **Изучение процедур и доку ментов.**

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.**

15.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.**

16.Внутренний аудит бизнес-процессов _____**это анализ всех видов деятельности компании: производственной, коммерческой, социальной.**

17. Планирование - начальный этап проведения аудита с указанием ожидаемого объема работы, графиков и сроков проведения аудита, а также_____
в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения о проверяемом объекте.

18. Методы внутреннего аудита представляют собой_____
совокупность финансовых, экономических, организационных, оперативно-технических и фактических способов и приемов

19. Обязательным условием эффективной работы службы внутреннего аудита является наличие в ней_____
надлежащих организационных, нормативных и методических документов.

20. На этапе планирования аудиторы должны ознакомиться с деятельностью структурного подразделения и иметь информацию, характеризующую работу:
_____
(внешние факторы, влияющие на хозяйственную деятельность в целом, и внутренние факторы, снизанные с его индивидуальными особенностями).

21. Внутренние аудиты должны проводиться в соответствии с _____
утвержденной программой проведения внутренних аудитов

22**.** В начале календарного года выпускается приказ о проведении планового внутреннего аудита, согласно_____
утвержденной программе.

23. Программа внутреннего аудита представляет собой_____
детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана проверки хозяйствующего субъекта.

24. Программа служит подробной инструкцией_____ **для участников аудита и средством контроля качества их работы.**

25. Цикл управления программой аудитов состоит из 3 основных этапов____
планирование аудитов, выполнение программы аудитов, мониторинг и анализ результатов аудитов

26. По каким укрупненным направлениям деятельности проводится аудит бизнес-процессов

а) **Финансы**

б) **Отношение с заказчиками и покупателями**
в) выполнение плана выпуска продукции
г) **Внутренние бизнес-процессы**
д) **Обучение и совершенствование**
е) соблюдение регламента документооборота
27. Цели внутреннего аудита процесса снабжения:
а) меры, предупреждающие возникновение кредиторской задолженности;
б) **приобретении только необходимых товаров и услуг**
в) **отражении системой учета кредиторской задолженности**
3. Внутренний аудит запасов проводится:
а) выборочно;
б) сплошным методом.
28. При внутреннем аудите запасов проверяется:
а**) получение запасов;**
б) отпуск запасов в производство;
в) начисление амортизации.
29. При внутреннем аудите процесса снабжения основным участком учета для проверки является:
а) **учет материалов;**
б) учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;
в) учет оплаты труда.
30.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
31. 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
32. Полученные запасы должны приниматься только при наличии:
а) счета-фактуры
б) специального места для приема
в) **утвержденного заказа**
33.Поцесс приемки запасов включает:
а) процесс проверки количеству;
б) **процесс проверки по количеству и по качеству;**
в) в соответствии с приходным ордером
34. 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**

35. 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
36.Аудиторсие процедуры при внутреннем аудите за движением сырья, материалов, готовой продукции:
а) **наблюдение, инспектирование документов, пересчет**
б) пересчет, инспектирование документов
в) аналитические процедуры, пересчет, прослеживание
37. Внутренний аудит порядка выполнения и соблюдения планов выпуска продукции по центрам ответственности необходимо проводить:
а) сплошным способом;
б) выборочным способом;
в) пересчетом
38. При аудите документов, в которых отражены заказы, применяются методы:
а) аналитических процедур;
б) **логического анализа;**
в) инспектирования
39. 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
40. Фактический контроль за движением запасов осуществляется посредством:
а) проведения выборочной инвентаризации с участием внутреннего аудитора;
б) проведения выборочной инвентаризации;
в) пересчетом и инспектирование документов
41. 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 обеспечение возможность повторять циклы финансово-хозяйственной деятельности организации
42.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**

43**.**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

44. 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**

45. При внутреннем аудите бизнес процесса третьего уровня: «Участие в тендерах» предполагает аудит:
а) **в соответствии отбора победителей на правах свободной конкуренции, ходе которых выбирают поставщиков товаров и услуг на основе тендера;**
б) в соответствии со списком утвержденных поставщиков;
в) в соответствии с аналитическими регистрами

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

определить обоснованность заказов.

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

установление обоснованности формирования и правильности отражения данного бизнес-процесса в учетной системе, оценка его эффективности и разработка рекомендаций по его совершенствованию, способствующих достижению корпоративных целей с наименьшими рисками.

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

мероприятия и процедуры поиска информации об особенностях деятельности конкурентов.

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

полученные требования, учитывая их влияние на такие показатели как: себестоимость, ликвидность, прибыльность.

50. В ходе внутреннего аудита бизнес-процесса третьего уровня «Внутрикорпоративное согласование договора» к аудиту необходимо привлечение не менее четырех специалистов_____
юрист, бухгалтер, экономист, а также специалисты непосредственно, занятые в процессе производства (например, технолог).

51.В область деятельности внутреннего аудита вспомогательной медицинской деятельности входят:

а) **Система снабжения и управления лекарственными препаратами и медицинскими изделиями, инфекционный контроль и безопасность, медицинское оборудование, регистратура и т.д.**

б) Эксплуатация посещений, автохозяйство, охрана

52. В область деятельности внутреннего аудита основной медицинская деятельности входят:

а) **Амбулаторно-поликлинические отделения, клиническая лаборатория, терапевтический и хирургические стационары, сестринская помощь**

б) Система снабжения и управления лекарственными препаратами и медицинскими изделиями, инфекционный контроль и безопасность, медицинское оборудование, регистратура и т.д.

53. К специфическим операционным рискам в медицинской организации относят:

Клинические риски

Риски, связанные с персоналом

Инфекционный контроль и безопасность

г) **Риски связанные с качеством оказания услуг**

д) **Управление опытом пациента**

54. Основным ориентиром внутреннего аудита являются_____
интересы и безопасность пациентов, в том числе, соблюдение требований к защите персональных данных пациентов, включая врачебную тайну.

55.Чек-лист это _____**контрольный перечень вопросов, которые должен проверить аудитор.**

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

Задание 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.

Эталон ответа:

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		

Эталон ответа:

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 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", правила (стандарты) аудиторской деятельности (в том числе специальные внутрифирменные по социальной сфере), государственные социальные стандарты
Собственник (распорядитель) материалов проверки	Вышестоящая организация	Руководство 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	Ведомство органы	Аудируемая организация,

финансирования	государственного управления	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	

Эталон ответа:

№	Бизнес-процесс	Препятствия для цифровой трансформации
1	Ведение и использование мастер-данных в системе здравоохранения	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)	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	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	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	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 сборакак можно больше информации, при этом желательно релевантной и достоверной.

Охарактеризуйте данные мероприятия, и какую информацию необходимо собрать.

Эталон ответа:

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 значений 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		

Эталон ответа:

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

Типовые практические задания, направленные на формирование профессиональных навыков, владений

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

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

Задание 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.

Эталон ответа:

1. Принятие решения в данной ситуации требует:

Анализа нарушения:

– Отсутствие интернатуры является грубым нарушением требований ст. 69 ФЗ №323 "Об основах охраны здоровья граждан" и Приказа Минздрава №66н о порядке допуска к медицинской деятельности.

- Несмотря на наличие категории и сертификата, отсутствие базовой подготовки (интернатуры) ставит под сомнение законность работы врача с 1992 г.

Оценки рисков:

- Юридические: аннулирование лицензии ЛПУ, штрафы по ст. 6.2 КоАП РФ.
- Репутационные: потеря доверия пациентов и контролирующих органов.
- Медицинские: потенциальные риски для качества оказания помощи.

Выбора вариантов действий:

- Оптимальный: Направить врача на интернатуру с сохранением должности (если позволяет законодательство).
- Альтернативный: Отстранить от работы до завершения обучения.
- Крайний: Увольнение по ст. 81 ТК РФ (несоответствие квалификации).

Реализации решения:

- Издание приказа о направлении на интернатуру.
- Уведомление Росздравнадзора о принятых мерах.

2.. Ответ на предписание

В соответствии с предписанием № ___ от [дата] о выявленном нарушении (отсутствие прохождения интернатуры врачом-педиатром [ФИО]), сообщаем следующее:

Принятые меры:

1. Врач [ФИО] отстранен от работы с [дата] до завершения обучения.
2. Заключен договор с [название мед. университета] о прохождении интернатуры на базе [ЛПУ] под руководством кафедры [название]. Срок обучения: [период].
3. Издан приказ № ___ от [дата] о направлении на обучение.

Дополнительные действия:

Проведена проверка квалификационных документов всех сотрудников.

Внесены изменения в систему внутреннего контроля для исключения подобных случаев.

Сроки устранения:

Нарушение будет устранено к [дата окончания интернатуры + 1 месяц для оформления документов]

Задание 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 пересдаче дел обнаружила крупную недостачу складских запасов.

Эталон ответа:

Привлеченный эксперт наладил обмен данными для контроля остатков в сети, дал четкие рекомендации по организации мест хранений. 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.

Задание 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.

Эталон ответа:

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, помесячный бюджет

финансирования работоспособности оборудования и соответствующий регламент для контроля затрат и учета ТМЦ.

Задание 4. Проблема: у крупного торгового холдинга, состоящего из 21 юридического образования, было штатное казначейство. Его руководителем долгие годы 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.

Эталон ответа:

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	Эталонный ответ
1.	Роль внутреннего аудита в деятельности современной организации: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования	ПК-1.1, ПК – 1.2	Обеспечение эффективности управления, контроль соблюдения нормативов, оценка рисков. Регулируется ФЗ №307-ФЗ, международными стандартами (IPPF), внутренними регламентами.
2.	Сущность категории «внутренний аудит».	ПК-1.1, ПК – 1.2	Независимая оценочная деятельность по проверке и улучшению системы управления рисками, контроля и корпоративного управления.
3.	Цели, задачи и основные принципы внутреннего аудита.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Цели: повышение эффективности операций. Задачи: оценка систем контроля. Принципы: независимость, объективность, конфиденциальность, профессионализм.
4.	Классификации систем внутреннего аудита.	ПК-1.1, ПК – 1.2	По объекту: финансовый, операционный, ИТ. По периодичности: плановый, внеплановый. По методам: документальный, фактический.
5.	Роль внутреннего аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Повышает прозрачность бизнеса, снижает риски, улучшает инвестиционную привлекательность.
6.	Пользователи информации	ПК-1.1, ПК – 1.2	Совет директоров, менеджмент,

	во внутреннем аудите		собственники, внешние аудиторы, регуляторы.
7.	Процедуры контроля и их виды.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Предварительные, текущие, последующие. Виды: инвентаризация, сверка, экспертиза, наблюдение.
8.	Организация и проведение процедур контроля по циклам хозяйственного процесса медицинской организации.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Контроль циклов: закупки, хранение, оказание услуг, расчеты. Проверка договоров, учет медикаментов, тарификация.
9.	Документальное оформление процедур внутреннего аудита.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Программа аудита, рабочие документы, акт проверки, отчет, план корректирующих действий.
10.	Взаимодействие с внешними аудиторами.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Предоставление документов, сопровождение проверок, разъяснение вопросов, согласование выводов.
11.	Подготовка отчетов на запросы внешних аудитор	ПК-1.1, ПК – 1.2	Содержание: запрошенные данные, подтверждающие документы, комментарии, подписи. Сроки - по регламенту.
12.	Процесс бора и проверки информации, во время проведения аудита.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Планирование, сбор доказательств, анализ, документирование, формирование выводов.
13.	Структура программы внутреннего аудита медицинской организации	ПК-1.1, ПК – 1.2	Цели, объекты, методики, сроки, ответственные, бюджет, критерии оценки.
14.	Процесс управления программой аудита	ПК-1.1, ПК – 1.2	Планирование, реализация, мониторинг, корректировка, оценка эффективности.
15.	Документальное оформление программы аудита медицинской организации	ПК-1.1, ПК – 1.2	Приказ о проведении, программа, график, формы отчетности, шаблоны документов.
16.	Отчетные документы (записи) о планировании, проведении и результатах внутреннего аудита необходимо составлять при аудите медицинской организации	ПК-1.1, ПК – 1.2	Программа аудита, рабочие записи, промежуточные отчеты, итоговый отчет, акт проверки.
17.	Ответственность за разработку и выполнение корректирующих действий в отношении несоответствий, выявленных в ходе аудита?	ПК-1.1, ПК – 1.2	Руководитель проверяемого подразделения - за разработку, служба внутреннего аудита - за контроль исполнения.
18.	Методы и процедуры внутреннего контроля бизнес-процессов	ПК-1.1, ПК – 1.2	Инвентаризация, сверка, экспертные оценки, тестирование, наблюдение, анализ документов.
19.	Сущность бизнес-процесса	ПК-1.1, ПК – 1.2	Совокупность взаимосвязанных действий по созданию

			продукта/услуги, имеющая вход, выход и результат.
20.	Виды и структура бизнес-процессов	ПК-1.1, ПК – 1.2	Основные (создание ценности), обеспечивающие, управленческие. Структура: вход, операции, выход, ресурсы.
21.	Роль бизнес-процесса в деятельности организации.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Обеспечивает эффективное достижение целей, стандартизацию операций, контроль качества.
22.	Методы сбора информации при аудите бизнес-процессов в медицинской организации	ПК-1.1, ПК – 1.2	Анализ документов, интервью, анкетирование, наблюдение, тестирование.
23.	Что означает понятие «границы аудита»	ПК-1.1, ПК – 1.2	Определение объектов, периодов, процессов и подразделений, подлежащих проверке.
24.	Обоснуйте роль и место аудита бизнес-процессов в управлении.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Инструмент оценки эффективности, выявления резервов и улучшения операционной деятельности.
25.	Предметные области аудита бизнес-процессов в медицинской организации	ПК-1.1, ПК – 1.2	Лечебный процесс, лекарственное обеспечение, финансы, кадры, ИТ, документооборот.
26.	Основные этапы аудита бизнес-процессов	ПК-1.1, ПК – 1.2	Планирование, сбор данных, анализ, отчет, контроль исполнения рекомендаций.
27.	Порядок формирования информационной базы аудита бизнес-процессов	ПК-1.1, ПК – 1.2	Определение источников, сбор документов, проверка достоверности, систематизация.
28.	Структура отчета аудитора по проверке бизнес-процессов.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Введение, методы, результаты, выводы, рекомендации, приложения.
29.	Предварительное обследование при аудите бизнес-процессов.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Сбор общих сведений, анализ регламентов, определение рисков, разработка программы.
30.	Процедуры проводимые на этапе предварительного обследования	ПК-1.1, ПК – 1.2	Изучение документации, интервью с ответственными, анализ статистики, оценка рисков.
31.	В каком рабочем документе отражены процедуры тестирования системы внутреннего контроля?	ПК-1.1, ПК – 1.2	Программа аудита или отдельный регламент тестирования СВК.
32.	Документы предоставляемые на согласование владельцу и участникам аудируемого бизнес-процесса	ПК-1.1, ПК – 1.2	Программа аудита, промежуточные выводы, итоговый отчет, план корректирующих действий.
33.	Методические подходы к организации внутреннего аудита бизнес-процессов	ПК-1.1, ПК – 1.2	Процессный, риск-ориентированный, комбинированный.
34.	Внутренний аудит процессов снабжения и хранения запасов	ПК-1.1, ПК – 1.2	Проверка закупок, учета, хранения, списания ЛС и МТЦ. Контроль договоров, инвентаризации.
35.	Внутренний аудит процесса	ПК-1.1, ПК – 1.2	Оценка лечебного процесса:

	производства		стандарты, маршрутизация, учет услуг, качество.
36.	Внутренний аудит бизнес-процесса продаж	ПК-1.1, ПК – 1.2	Проверка тарификации, оформления платных услуг, расчетов с пациентами.
37.	Критерии оценивания бизнес-процессов в зависимости от направления деятельности	ПК-1.1, ПК – 1.2	Эффективность, экономичность, соответствие стандартам, удовлетворенность пациентов.
38.	Процедуры внутреннего аудита бизнес-процессов	ПК-1.1, ПК – 1.2	Тестирование, наблюдение, пересчет, подтверждение, аналитические процедуры.
39.	Рабочие документы внутреннего аудитора при аудите бизнес-процессов, их сущность и назначение	ПК-1.1, ПК – 1.2	Чек-листы, вопросники, шаблоны отчетов, формы для фиксации результатов.
40.	Содержание и форматы отчетов внутренних аудиторов при аудите бизнес-процессов	ПК-1.1, ПК – 1.2	Текстовый отчет, презентация, сводная таблица, акт проверки.
41.	Действия внутреннего аудитора при выявлении существенных ошибок при аудите бизнес-процессов	ПК-1.1, ПК – 1.2	Фиксация в отчете, уведомление руководства, разработка корректирующих мер.
42.	Основные бизнес-процессы в организации	ПК-1.1, ПК – 1.2	Основные (лечение), обеспечивающие (кадры, ИТ), управленческие (планирование).
43.	Источники информации при аудите бизнес-процессов	ПК-1.1, ПК – 1.2	Документы, интервью, базы данных, нормативные акты, отчеты.
44.	Процедуры внутреннего аудита процесса снабжения	ПК-1.1, ПК – 1.2	Проверка заявок, договоров, накладных, актов приемки, инвентаризации.
45.	Показатели степени риска организации в осуществлении процессов снабжение и хранения материальных ценностей?	ПК-1.1, ПК – 1.2	Дефицит/излишки, порча, хищения, несоответствие цен, нарушения сроков.
46.	Основные этапы проведения внутреннего аудита запасов, укажите методические приёмы проведения аудита на каждом этапе проверки.	ПК-1.1, ПК – 1.2	1) Планирование - анализ рисков; 2) Проверка - инвентаризация; 3) Отчет - выявление отклонений.
47.	Типичные ошибки, которые могут быть выявлены при внутренней проверке соответствия учетной политики, и фактического состояния учета процессов производства, оценки незавершенного производства, приёмки и оценки готовой продукции,	ПК-1.1, ПК – 1.2	Неправильная оценка НЗП, отсутствие актов выполненных услуг, нарушения в списании.

	её отпуска покупателям.		
48.	Основные этапы внутреннего аудита бизнес-процесса продажи и получения доходов	ПК-1.1, ПК – 1.2	1) Планирование; 2) Проверка договоров; 3) Контроль расчетов; 4) Анализ доходов.
49.	Методические приёмы проведения аудита на каждом этапе проверки.	ПК-1.1, ПК – 1.2	Выборочная проверка, аналитические процедуры, пересчет, подтверждение.
50.	Подходы к организации функции внутреннего аудита в медицинской организации	ПК-1.1, ПК – 1.2	Централизованная служба, привлечение внешних аудиторов, кросс-аудит между подразделениями.
51.	Основные темы проверки Росздравнадзора	ПК-1.1, ПК – 1.2	Лицензионные требования, качество медпомощи, учет ЛС, документооборот.
52.	Практическая польза кросс-аудитов	ПК-1.1, ПК – 1.2	Обмен опытом, независимая оценка, выявление лучших практик.
53.	Области деятельности внутреннего аудита в медицинской организации	ПК-1.1, ПК – 1.2	Клиническая деятельность, финансы, кадры, ИТ, документооборот, закупки.
54.	Процесс осуществления аудита при первой линии защиты При второй линии защиты кто осуществляет аудит?	ПК-1.1, ПК – 1.2	1 линия - самоконтроль подразделений; 2 линия - внутренний аудит; 3 линия - внешний аудит.
55.	Объем внутреннего аудита области деятельности «управление как бизнес-процессы	ПК-1.1, ПК – 1.2	Проверка стратегического планирования, принятия решений, контроля исполнения, системы отчетности.

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 компетенцнй 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 позициюстудента. В полной мере овладел компетенциями.	А	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 позициюстудента. В полной мере овладел компетенциями.	B	95-91	**ВЫСОКИЙ**	5
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.	C	90-76	**СРЕДНИЙ**	4
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 изложенв терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий, которыестудент затрудняется исправить самостоятельно. Слабо овладел компетенциями.	D	75-66	**НИЗКИЙ**	3
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.	E	65-61	**КРАЙНЕ НИЗКИЙ**	3
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 другиевопросы дисциплины. Компетенции не сформированы.	F	60-0	**НЕ СФОРМИРОВАНА**	2