

Egzamin dyplomowanego audytora wewnętrznego (Certified Internal Auditor®, CIA®)

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 2 - Zadanie audytu wewnętrznego

Sekcja A. Planowanie zadania (50%)

1. Określ cele i zakres zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. uwzględnienie sposobu stosowania wymagań tematycznych przy określaniu celów i zakresu,
- b. uwzględnienie elementów, które należy wziąć pod uwagę przy opracowywaniu celów zadania, w tym wymogów regulacyjnych; strategii i celów organizacji; ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i procesów kontroli; apetytu na ryzyko tolerancji ryzyka; polityk wewnętrznych; poprzednich sprawozdań z audytu; pracy innych wykonawców usług zapewniających; oraz tego, czy zadanie ma na celu świadczenie usług zapewniających lub doradczych,
- c. identyfikację i udokumentowanie odpowiednich ograniczeń zakresu podczas planowania,
- d. ocenę podejść do zarządzania i dokumentowania żądań interesariuszy,
- e. określenie skutecznych metod reagowania na zmiany celów i zakresu.

2. Określ kryteria oceny na podstawie zebranych istotnych informacji.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. określenie najistotniejszych kryteriów oceny działania będącego przedmiotem przeglądu,
- b. ustalenie, czy zestaw kryteriów oceny jest konkretny, praktyczny, odpowiedni, zgodny z celami organizacji i działania będącego przedmiotem przeglądu oraz czy umożliwi dokonanie wiarygodnego porównania.

3. Zaplanuj zadanie, aby ocenić kluczowe ryzyka i mechanizmy kontroli.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. uwzględnienie sposobu stosowania wymagań tematycznych przy planowaniu zadania,
- b. planując zadanie, należy uwzględnić cele strategiczne działania będącego przedmiotem przeglądu oraz ich powiązanie z zarządzaniem ryzykiem, wskaźnikami efektywności biznesowej i technikami zarządzania efektywnością,
- c. planując zadanie, należy uwzględnić istniejące i nowo powstające zagrożenia dotyczące cyberbezpieczeństwa, wspólne mechanizmy kontrolne z zakresu bezpieczeństwa informacji i IT, ogólne



Egzamin dyplomowanego audytora wewnętrznego (Certified Internal Auditor®, CIA®)

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 2 - Zadanie audytu wewnętrznego

- mechanizmy kontrolne IT, cele i korzyści wynikające z korzystania z ramowej koncepcji kontroli IT, zasady ochrony prywatności danych oraz zasady i praktyki dotyczące bezpieczeństwa danych,
- d. planując zadanie, należy uwzględnić koncepcje dotyczące ciągłości działania i gotowości do odzyskiwania sprawności po awarii, takie jak odporność biznesowa, zarządzanie incydentami, analiza wpływu na działalność oraz testy tworzenia kopii zapasowych i przywracania sprawności,
 - e. planując zadanie, należy uwzględnić koncepcje finansowe i rachunkowe związane z analizowanym działaniem, takie jak aktywa bieżące i trwałe, zobowiązania krótko- i długoterminowe, kapitał i inwestycje,
 - f. planując zadanie, należy uwzględnić kluczowe ryzyka i mechanizmy kontrolne związane ze wspólnymi procesami biznesowymi, takimi jak zarządzanie aktywami, zarządzanie łańcuchem dostaw, zarządzanie zapasami, zobowiązania, zamówienia, zgodność, procesy osób trzecich, systemy zarządzania relacjami z klientami, systemy planowania zasobów przedsiębiorstwa oraz systemy ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i zapewnienia zgodności.

4. Określ odpowiednie podejście do zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. ocenę różnych podejść, takich jak audyt „zwinny”, tradycyjny, zintegrowany i zdalny, w celu określenia najbardziej odpowiedniego,
- b. opis koncepcji zarządzania projektami związanych z planowaniem i realizacją zadania.

5. Przeprowadź szczegółową ocenę ryzyka związanego ze wszystkimi działaniami będącymi przedmiotem przeglądu.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. uwzględnienie sposobu stosowania wymagań tematycznych przy przeprowadzaniu oceny ryzyka,
- b. uwzględnienie powszechnie występujących ryzyk finansowych, operacyjnych, informatycznych, a także związanych z cyberbezpieczeństwem i regulacjami prawnymi, które dotyczą działania będącego przedmiotem przeglądu,
- c. uwzględnienie wpływu pojawiających się ryzyk na organizację,
- d. określenie odpowiednich metod i kryteriów oceny i priorytetyzacji zidentyfikowanych ryzyk i mechanizmów kontrolnych,
- e. uwzględnienie wpływu zmian dotyczących zasobów ludzkich, procesów i systemów na ryzyko,



Egzamin dyplomowanego audytora wewnętrznego (Certified Internal Auditor®, CIA®)

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 2 - Zadanie audytu wewnętrznego

- f. uwzględnienie wpływu różnych struktur i środowisk organizacyjnych na ocenę ryzyka, w tym struktury scentralizowanej i zdecentralizowanej, „płaskiej” i tradycyjnej oraz pracy osobistej i zdalnej,
- g. uwzględnienie wpływu kultury organizacji na środowisko kontroli, w tym zachowań indywidualnych i grupowych oraz przykładu z góry.



Egzamin dyplomowanego audytora wewnętrznego (Certified Internal Auditor®, CIA®)

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 2 - Zadanie audytu wewnętrznego

6. Określ procedury dotyczące zadania i przygotuj program zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. określenie procedur oceny konstrukcji kontroli,
- b. określenie procedur testowania skuteczności mechanizmów kontroli,
- c. określenie procedur testowania wydajności mechanizmów kontroli
- d. ocenę adekwatności programu zadania,
- e. identyfikację metodyk testowych odnoszących się do zadania, co obejmuje obszary rachunkowości, finansów, systemów informatycznych, operacji biznesowych lub cyberbezpieczeństwa.

7. Określ poziom zasobów i umiejętności potrzebne do realizacji zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. określenie zasobów finansowych wymaganych do realizacji zadania,
- b. określenie zasobów ludzkich wymaganych do realizacji zadania,
- c. określenie zasobów technologicznych wymaganych do realizacji zadania,
- d. ocenę konsekwencji ograniczeń dotyczących zasobów.

Sekcja B. Gromadzenie, analiza i ocena informacji (40%)

1. Zidentyfikuj źródła informacji pomocnych dla realizacji celów i przeprowadzenia procedur zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. określenie odpowiednich metod pozyskiwania informacji, w tym rozmów i wywiadów, obserwacji, oględzin i analiz danych,
- b. określenie odpowiednich dokumentów służących uzyskiwaniu informacji, w tym polityk, list kontrolnych, kwestionariuszy ryzyka i kontroli oraz ankiet samooceny.

2. Oceń przydatność, wystarczalność i wiarygodność dowodów zebranych w celu wsparcia realizacji celów zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. zastosowanie odpowiednich kryteriów przy ocenie jakości dowodów,
- b. uwzględnienie czynników wpływających na wiarygodność dowodów, takich jak uzyskanie dowodów bezpośrednio z niezależnego źródła, uzyskanie potwierdzonych dowodów i zebranie dowodów z systemu



Egzamin dyplomowanego audytora wewnętrznego (Certified Internal Auditor®, CIA®)

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 2 - Zadanie audytu wewnętrznego

- charakteryzującego się skutecznym łańdkiem organizacyjnym, zarządzaniem ryzykiem i skutecznymi procesami kontroli,
- c. opisanie dowodów, które umożliwiłyby dobrze poinformowanej i kompetentnej osobie dojście do tych samych wniosków, do których doszedł audytor wewnętrzny.

3. Oceń możliwości technologiczne, z których audytorzy wewnętrzni mogą skorzystać w celu opracowania i właściwego sformułowania ustaleń i wniosków dotyczących zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. uwzględnienie wydajnych i skutecznych rozwiązań, w tym sztucznej inteligencji, uczenia maszynowego, automatyzacji procesów robotycznych, monitoringu ciągłego, dashboardów i wbudowanych modułów audytowych.

4. Zastosuj odpowiednie podejścia analityczne i techniki mapowania procesów.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. zdefiniowanie segmentów przepływu pracy w ramach procesu,
b. analizowanie przepływów pracy w ramach procesu poprzez mapowanie procesu, oględziny i macierze przypisywania odpowiedzialności,
c. opisanie rodzajów danych, w tym ustrukturyzowanych i nieustrukturyzowanych,
d. opisanie procesów analizy danych, w tym definiowanie celów, pozyskiwanie odpowiednich danych, normalizowanie i analizowanie danych oraz przekazywanie wyników,
e. określenie sytuacji, w których należy użyć poszczególnych metod analizy danych, takich jak analiza diagnostyczna, analiza preskrypcyjna, analiza predykcyjna, wykrywanie anomalii oraz analiza tekstu.

5. Zastosuj techniki przeglądu analitycznego.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. analizę wskaźników, odchyłeń, trendów, informacji finansowych i niefinansowych oraz wyniki benchmarkingu,
b. określenie odpowiednich technik analitycznych, które należy zastosować, aby osiągnąć cele zadania.



Egzamin dyplomowanego audytora wewnętrznego (Certified Internal Auditor®, CIA®)

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 2 - Zadanie audytu wewnętrznego

6. Ustal, czy istnieje różnica między kryteriami oceny a istniejącym stanem faktycznym i oceń znaczenia każdego z takich ustaleń.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. analizę istniejącego stanu faktycznego i jego porównanie z kryteriami oceny,
- b. identyfikację przyczyn źródłowych i potencjalnych skutków odstępstw od kryteriów oceny,
- c. ocenę czynników w celu ustalenia znaczenia ustaleń.



Egzamin dyplomowanego audytora wewnętrznego (Certified Internal Auditor®, CIA®)

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 2 - Zadanie audytu wewnętrznego

7. Przygotuj dokumentację roboczą, w tym odpowiednie informacje na poparcie wniosków i wyników zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. uporządkowanie informacji w dokumentacji roboczej,
- b. identyfikację tych elementów dokumentacji roboczej, które są kompletne i zawierają wystarczające dowody,
- c. analizę związku między dokumentacją roboczą a wynikami zadania,
- d. określenie czynników, które należy wziąć pod uwagę podczas organizowania i przechowywania dokumentacji zadania, w tym wymogów regulacyjnych i polityk wewnętrznych.

8. Podsumuj i opracuj wnioski z zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. określenie znaczenie zagregowanych ustaleń z zastosowaniem zawodowego osądu,
- b. określenie elementów, które należy wziąć pod uwagę przy opracowywaniu wniosków z zadania, takich jak skuteczność procesów ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli.

Sekcja C. Nadzór nad zadaniem i komunikacja (10%)

1. Zastosuj odpowiedni nadzór przez cały czas trwania zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. opisanie, w jaki sposób nadzorowane są zadania, w tym na etapie ich planowania,
- b. opisanie obowiązków nadzorującego związanych z koordynacją zadań,
- c. opisanie obowiązków nadzorującego związanych z przeglądem dokumentacji roboczej i wniosków z zadania,
- d. opisanie obowiązków nadzorującego związanych z oceną pracy audytorów.

2. Przeprowadź odpowiednią komunikację z interesariuszami przez cały czas trwania zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- a. określenie skutecznych metod komunikacji (formalnej bądź nieformalnej, pisemnej lub ustnej) podczas planowania, pracy w terenie i raportowania,



Egzamin dyplomowanego audytora wewnętrznego (Certified Internal Auditor®, CIA®)

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 2 - Zadanie audytu wewnętrznego

- b. identyfikację sytuacji, w których należy przekazać sprawę na wyższy poziom decyzyjny,
- c. określenie odpowiednich interesariuszy do komunikacji w zakresie zadania.

