

Egzamin dyplomowanego audytora wewnętrznego (Certified Internal Auditor®, CIA®)
Rozszerzone specyfikacje testowe
Część 1 - Podstawy audytu wewnętrznego

Sekcja A: Podstawy audytu wewnętrznego (35%)

1. Opisz cel audytu wewnętrznego zgodnie z Globalnymi standardami audytu wewnętrznego.
Zagadnienie to może obejmować między innymi:
 - a. wyjaśnienie ogólnych celów i korzyści funkcji audytu wewnętrznego,
 - b. opisanie stanu faktycznego, który zwiększa skuteczność funkcji audytu wewnętrznego.
2. Objaśnij pojęcie mandatu audytu wewnętrznego i zakres obowiązków rady oraz zarządzającego audytem wewnętrznym.
Zagadnienie to może obejmować między innymi:
 - a. opisanie uprawnień, roli i obowiązków funkcji audytu wewnętrznego,
 - b. objaśnienie roli zarządzającego audytem wewnętrznym w kontekście udzielenia radzie pomocy przy ustanowieniu lub aktualizacji mandatu audytu wewnętrznego,
 - c. wyjaśnienie roli rady i kierownictwa wyższego szczebla w określaniu uprawnień, roli i obowiązków funkcji audytu wewnętrznego.
3. Uwzględnij wymogi wynikające z karty audytu wewnętrznego.
Zagadnienie to może obejmować między innymi:
 - a. określenie elementów wymaganych przez globalne standardy audytu wewnętrznego,
 - b. uwzględnienie znaczenia potrzeby omówienia karty z radą i kierownictwem wyższego szczebla.
 - c. uwzględnienie znaczenia uzyskania aprobaty rady.
4. Omów różnice między usługami zapewniającymi i usługami doradczymi świadczonymi przez funkcję audytu wewnętrznego.
Zagadnienie to może obejmować między innymi:
 - a. zdefiniowane pojęcia usług zapewniających,
 - b. rozróżnienie między ograniczonym a racjonalnym zapewnieniem,
 - c. zdefiniowane pojęcia usług doradczych,
 - d. opisanie sposobu określania charakteru i zakresu usług doradczych,
 - e. określenie rodzaju usług (zapewnienia bądź doradczych) odpowiedniego w danym kontekście.



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

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 1 - Podstawy audytu wewnętrznego

5. Opisz rodzaje usług zapewniających świadczonych przez funkcję audytu wewnętrznego. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i> a. opisanie procesów oceny ryzyka i kontroli, b. opisanie audytów wykonywanych przez osoby trzecie i audytów zgodności z umowami, c. opisanie audytów bezpieczeństwa IT i ochrony prywatności, d. opisanie audytów wydajności i jakości, e. opisanie audytów zgodności operacyjnej, finansowej i zgodności z przepisami, f. opisanie audytów kultury organizacyjnej, g. opisanie audytów procesu sprawozdawczości zarządczej.
6. Opisz rodzaje usług doradczych świadczonych przez funkcję audytu wewnętrznego. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i> a. opisanie roli audytora wewnętrznego w prowadzeniu szkoleń dotyczących ryzyka i kontroli, b. opisanie roli audytora wewnętrznego w projektowaniu i rozwoju systemu, c. opisanie roli audytora wewnętrznego w usługach due diligence, d. opisanie roli audytora wewnętrznego w zapewnianiu ochrony prywatności danych, e. opisanie roli audytora wewnętrznego w usługach benchmarkingowych, f. opisanie roli audytora wewnętrznego w ocenach kontroli wewnętrznej, g. opisanie roli audytora wewnętrznego w mapowaniu procesów.
7. Wskaż sytuacje, w których niezależność funkcji audytu wewnętrznego może być naruszona. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i> a. wskazania sytuacji, w których podległość funkcjonalna zarządzającego audytem wewnętrznym nie jest właściwa, b. opisanie odpowiedzialności rady za ochronę niezależności audytu wewnętrznego, c. opisanie odpowiedzialności zarządzającego audytem wewnętrznym za ochronę i utrzymanie niezależności audytu wewnętrznego, w tym za komunikowanie się z radą w przypadku stwierdzenia faktycznego bądź domniemanego naruszenia, d. wskazanie sytuacji, w których ograniczenia budżetowe mogą ograniczać działania audytu wewnętrznego, e. opisanie skutków ograniczeń zakresu lub ograniczonego dostępu.
8. Uwzględnij rolę funkcji audytu wewnętrznego w procesie zarządzania ryzykiem organizacji. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i> a. opisanie modelu trzech linii IIA, b. zidentyfikowanie zakresu obowiązków pierwszej i drugiej linii, które mogą osłabić niezależność funkcji audytu wewnętrznego,



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

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 1 - Podstawy audytu wewnętrznego

- c. opisanie zabezpieczeń, które należy wdrożyć w sytuacji, gdy audytorzy wewnętrzni wykonują albo są postrzegani jako wykonujący obowiązki pierwszej lub drugiej linii.



**The Institute of
Internal Auditors**

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. Wszelkie prawa zastrzeżone. IIA i jego logo są znakami towarowymi lub zastrzeżonymi znakami towarowymi
The Institute of Internal Auditors, Inc

V2.09.2024 FINAL

Egzamin dyplomowanego audytora wewnętrznego (Certified Internal Auditor®, CIA®)
Rozszerzone specyfikacje testowe
Część 1 - Podstawy audytu wewnętrznego

Sekcja B: Etyka i profesjonalizm (20%)

1. Wskaż, czym jest uczciwość.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- opisanie sposobów uczciwego postępowania i wykazywania się profesjonalną odwagą w obliczu dylematów etycznych lub trudnych sytuacji,
- opisanie sposobów postępowania w sposób profesjonalny i zgodny z prawem we wszystkich sytuacjach.

2. Oceń, czy obiektywność pojedynczego audytora wewnętrznego jest w jakikolwiek sposób naruszona.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- ocenę wpływu obciążeń wynikających z samooceny i znajomości (self-review bias, familiarity bias) na zadania,
- dokonanie analizy sytuacji, w których mogą wystąpić konflikty interesów.

3. Dokonaj analizy polityk promujących obiektywizm i potencjalnych możliwości ograniczenia naruszeń.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- ocenę sytuacji, w których uzasadnione może być ponowne przypisanie audytorów wewnętrznych,
- ocenę sytuacji, w których właściwy byłby outsourcing wykonania zadania lub nadzoru nad zadaniem,
- ustalenie momentu, w którym konieczne jest ujawnienie informacji o naruszeniu,
- uwzględnienie sytuacji, w których niewłaściwe jest przyjęcie podarunku, nagrody lub przysługi.

4. Wykorzystaj wymaganą wiedzę oraz wymagane umiejętności i kompetencje (zarówno samodzielnie opracowane lub pozyskane z zewnątrz) do wykonywania obowiązków funkcji audytu wewnętrznego.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- wykorzystanie umiejętności komunikacji pisemnej i werbalnej w celu sporządzania efektywnych komunikatów, raportów i prezentacji, oraz odbycia efektywnych spotkań,
- wykorzystanie umiejętności krytycznego myślenia i rozwiązywania problemów w celu rozstrzygania złożonych kwestii i znajdowania innowacyjnych rozwiązań,
- wykorzystanie umiejętności badawczych w celu pozyskania informacji z różnorodnych źródeł i poszerzenia wiedzy w różnorodnym zakresie tematycznym,



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

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 1 - Podstawy audytu wewnętrznego

- d. wykorzystanie umiejętności perswazji i negocjacji w celu skutecznego zarządzania konfliktami i podejmowania efektywnej współpracy z członkami zespołu i interesariuszami,
- e. wykorzystanie umiejętności budowania relacji w celu kreowania zaufania i wiarygodności,
- f. wykorzystanie umiejętności zarządzania zmianą w celu osiągnięcia sukcesu w zmieniającym się otoczeniu,
- g. Wykazanie ciekawości w celu ujawniania nowych informacji i promowania ciągłego kształcenia,
- h. dokonanie oceny sytuacji, które wskazują na potrzebę ciągłego rozwoju zawodowego audytora wewnętrznego.



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

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 1 - Podstawy audytu wewnętrznego

5. Wskaż, czym jest należyta staranność zawodowa.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- uwzględnienie, że należyta staranność zawodowa obejmuje ocenę strategii i celów organizacji,
- uwzględnienie, że należyta staranność zawodowa obejmuje ocenę adekwatności i skuteczności procesów ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli,
- uwzględnienie, że należyta staranność zawodowa obejmuje ocenę kosztów w odniesieniu do potencjalnych korzyści z zadania,
- uwzględnienie, że należyta staranność zawodowa obejmuje ocenę prawdopodobieństwa wystąpienia istotnych błędów, oszustwa, braku zgodności i innych ryzyk,
- uwzględnienie, że zawodowy sceptycyzm wiąże się z zachowaniem bezstronnego nastawienia psychicznego i krytyczną oceną wiarygodności informacji.

6. Zachowaj poufność i odpowiednio wykorzystuj informacje w trakcie realizowania zadań.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- stosowanie odpowiednich zasad, procedur, przepisów i regulacji organizacyjnych,
- stosowanie metodyk audytu wewnętrznego,
- wykazanie poszanowania prywatności i prawa własności informacji,
- stosowanie odpowiednich metod ochrony informacji.

Sekcja C: Ład organizacyjny, zarządzanie ryzykiem i kontrola (30%)

1. Opisz pojęcie ładu organizacyjnego.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- opisanie roli rady, kierownictwa wyższego szczebla, funkcji audytu wewnętrznego i innych wykonawców usług zapewniających,
- uwzględnienie ram, zasad i modeli ładu organizacyjnego.

2. Uwzględnij wpływ kultury organizacyjnej na ogólne środowisko kontroli oraz indywidualne ryzyka i mechanizmy kontrolne zadania.

Zagadnienie to może obejmować między innymi:

- zdefiniowanie pojęcia kultury i środowiska kontroli,
- zdefiniowanie ryzyk i mechanizmów kontrolnych zadania,
- uwzględnienie wpływu procesów decyzyjnych w organizacji na jej procesy ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli.



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

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 1 - Podstawy audytu wewnętrznego

3. Uwzględnij kwestie etyczne i związane ze zgodnością. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i> a. określenie wymogów etycznych, prawnych i dotyczących zgodności mających zastosowanie w danej organizacji, b. uwzględnienie roli audytora wewnętrznego w modelu etycznym organizacji.
4. Omów podstawowe pojęcia typu ryzyka. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i> a. rozróżnienie między następującymi rodzajami ryzyka: strategicznym, operacyjnym, finansowym, dotyczącym zgodności, reputacyjnym i środowiskowym, dotyczącym zrównoważonego rozwoju i odpowiedzialności społecznej, b. porównanie i skonstrastowanie ryzyka nieodłącznego i rezydualnego.
5. Omów podstawowe pojęcia dotyczące procesu zarządzania ryzykiem. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i> a. zdefiniowanie pojęcia zarządzania ryzykiem, b. uwzględnienie apetytu na ryzyko i tolerancji ryzyka w organizacji, c. dokonanie oceny elementów cyklu zarządzania ryzykiem, d. dokonanie oceny reakcji organizacji na zidentyfikowane ryzyka.
6. Opisz zarządzanie ryzykiem w ramach procesów i funkcji organizacyjnych. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i> a. ewaluację struktury i skuteczności procesów zarządzania ryzykiem, b. opisanie celów i korzyści płynących z wykorzystywania modelu zarządzania ryzykiem.
7. Omów pojęcia dotyczące kontroli wewnętrznej i rodzajów mechanizmów kontroli. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i> a. opisanie celów procesów kontroli wewnętrznej, b. opisanie i ocenę rodzajów procesów kontroli wewnętrznej, takich jak kontrola prewencyjna, wykrywająca i naprawcza, c. rekomendowanie odpowiednich mechanizmów kontroli w celu ograniczenia ryzyka.
8. Uwzględnij znaczenie konstrukcji, skuteczności i wydajności procesów kontroli wewnętrznej (finansowej i niefinansowej). <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i> a. dokonanie przeglądu konstrukcji i skuteczności procesów kontroli wewnętrznej, b. opisanie celów i korzyści płynących z wykorzystywania ramowej koncepcji kontroli wewnętrznej.



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

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 1 - Podstawy audytu wewnętrznego

Sekcja D: Ryzyko oszustwa (15%)	
1. Opisz pojęcia ryzyka oszustwa i jego rodzajów. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i>	a. opisanie pojęć „trójkąta oszustwa” (motywacja, szansa i racjonalizacja), b. uwzględnienie ryzyk oszustwa, c. identyfikację typowych schematów oszustw.
2. Ustal, czy w trakcie realizacji zadania wymagana jest szczególna uwaga z uwagi na ryzyko oszustwa. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i>	a. uwzględnienie ryzyk oszustwa na etapie planowania zadania, b. dokonanie oceny procesów, które mogą być znacząco narażone na ryzyko oszustwa.
3. Oceń możliwość wystąpienia oszustwa oraz sposób, w jaki organizacja wykrywa i zarządza ryzykami oszustwa. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i>	a. dokonanie oceny procesów zarządzania ryzykiem oszustwa w organizacji, b. wykrywanie i ocenę sygnałów ostrzegawczych na poziomie organizacji i procesu, c. uwzględnienie roli audytora wewnętrznego w zgłaszaniu sygnałów ostrzegawczych zidentyfikowanych w trakcie zadania.
4. Opisz mechanizmy kontroli służące zapobieganiu oszustwom i ich wykrywaniu. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i>	a. uwzględnienie wpływu, jaki przykład z góry wywiera na prawdopodobieństwo wystąpienia oszustwa, b. uwzględnienie właściwego zastosowania podziału obowiązków, c. uwzględnienie, w jaki sposób poziomy uprawnień mogą zapobiegać oszustwom, d. wskazanie typowych mechanizmów kontroli służących wykrywaniu oszustw, takich jak numery interwencyjne dla sygnalistów, uzgodnienia i przeglądy wykonywane przez przełożonego.
5. Uwzględnij techniki i rolę funkcji audytu wewnętrznego związane z dochodzeniem w sprawie oszustwa. <i>Zagadnienie to może obejmować między innymi:</i>	a. określenie roli funkcji audytu wewnętrznego związanej z dochodzeniami w sprawie oszustwa, b. opisanie technik przeprowadzania rozmów kwalifikacyjnych,



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

Rozszerzone specyfikacje testowe

Część 1 - Podstawy audytu wewnętrznego

- c. opisanie technik prowadzenia dochodzenia,
- d. opisanie metod testowania pod kątem oszustw,
- e. uwzględnienie możliwości, z jakich audytorzy wewnętrzni mogą korzystać w zakresie koordynowania działań z organami prowadzącymi dochodzenia w sprawie oszustw i przeprowadzania przeglądów stosowanych przez nich ocen ryzyka, wcześniejszych dochodzeń, trendów dochodzeniowych i skarg sygnalistów.

