

ПРИМЕР  
ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА  
для оценки квалификации  
«Руководитель экономического субъекта по внутреннему контролю  
(8 уровень квалификации)»

Выполнил:

2024 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел	Страница
1. Наименование квалификации и уровень квалификации	3
2. Номер квалификации	3
3. Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации	3
4. Вид профессиональной деятельности	3
5. Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена	3
6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена	8
7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	10
8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	13
9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	15
10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена	16
11. Критерии оценки (ключи к заданиям), правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена	22
12. Задания для практического этапа профессионального экзамена	23
13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации	30
14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств	31

1. **Наименование квалификации и уровень квалификации:** «Руководитель экономического субъекта по внутреннему контролю (8 уровень квалификации)»
2. **Номер квалификации:** 08.00600.05
3. **Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – требования к квалификации):** 08.006 «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержден Приказом Минтруда России от 22 ноября 2022 г. № 731н, (зарегистрирован Минюстом России 22.12.2022 N 71783).
4. **Вид профессиональной деятельности:** Деятельность по осуществлению внутреннего контроля в экономическом субъекте
5. **Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена**

Знания, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип и № задания <sup>1</sup>
1	2	3
<b>Е/01.8 Организация разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта</b>		
<b>Необходимые умения</b>		
Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 6
Формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 2, 37
Оценивать соответствие работы системы внутреннего контроля нормативной базе	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 3
<b>Необходимые знания</b>		
Теория и современная практика формирования и функционирования систем внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задания с выбором ответа / определением последовательности № 1, 5
Существующие тенденции изменения законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 4

<sup>1</sup> Для проведения теоретического этапа экзамена используются следующие типы тестовых заданий: с выбором ответа; с открытым ответом; на установление соответствия; на установление последовательности. Типы заданий теоретического этапа экзамена выбираются разработчиками оценочных средств в зависимости от особенностей оцениваемой квалификации.

Позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 7
Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 8
Виды контрольных процедур информационных систем	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 9
Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 38
<b>Е/02.8 Организация разработки и утверждение отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта</b>		
<b>Необходимые умения</b>		
Формировать нормативную базу, регламентирующую порядок разработки отчетных документов по работе системы внутреннего контроля экономического субъекта	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 10
Оценивать качество отчетных документов, предоставленных субъектами внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 11, 12
Собирать информацию о рисках внутреннего контроля, оценивать уровень их значимости для ключевых показателей экономического субъекта, определять перспективные направления и объекты внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 14
Оформлять результаты внутреннего контроля в виде завершающих документов в соответствии с требованиями правовой и нормативной базы и внутренних регламентов экономического субъекта	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 39
<b>Необходимые знания</b>		
Требования нормативной базы экономического субъекта к формированию отчетности о работе его структурных подразделений	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 38

Теория и современная практика формирования и функционирования систем внутреннего контроля, существующие тенденции изменения законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю, а также позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 36
Современные методы проведения мониторинга и оценки работы систем внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 13
<b>Е/03.8 Оценка качества нормативной базы (внутренних регламентов экономического субъекта, определяющих процессы формирования и функционирования систем внутреннего контроля, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля)</b>		
<b>Необходимые умения</b>		
Разрабатывать внутренние регламенты, определяющие порядок формирования политики, программ, перспективного и годового планов работы системы внутреннего контроля экономического субъекта, и применять их в практике формирования системы внутреннего нормативного регулирования работы специалистов по внутреннему контролю с учетом передового российского и зарубежного опыта	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 15
Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с разработкой системы внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов, с учетом передового российского и зарубежного опыта, требований внутренних регламентов к работе систем управления экономическим субъектом	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 16
Оптимизировать затраты на информационно-технологические услуги и информационные технологии	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 18
Повышать степень соблюдения законов, норм, договорных обязательств и политик, связанных с применением информационных технологий	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 19

Планировать, осуществлять процессы, необходимые для обеспечения соответствия требованиям регулятора, и управлять ими	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 17
Планировать, разрабатывать, применять программы аудита, включая периодичность их проведения, методы, ответственность, требования к планированию и отчетности, управлять ими; определять критерии и область аудита для каждой проверки	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 20
<b>Необходимые знания</b>		
Теория и современная практика формирования и функционирования систем внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 21
Существующие тенденции изменения законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 22
Позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 40
Современные методы проведения мониторинга и оценки работы внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 23, 35
Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 24, 25
<b>Е/04.8 Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом</b>		
<b>Необходимые умения</b>		
Применять современные методы оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля с использованием соответствующих критериев	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 28
Оценивать соответствие политики, программ и планов внутреннего контроля потребностям органов управления экономическим субъектом	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 29

Применять технологии автоматизации:	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 34
Обеспечивать контроль создания экосистемы финансовых технологий	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 33
<b>Необходимые знания</b>		
Теория и практика оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 26, 31
Потребности менеджмента экономического субъекта во внутреннем контроле	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 27
Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 30
Правила соблюдения внутренних политик	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание с выбором ответа № 32

**Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:**

Общее количество вопросов: 120

Заданий в тесте 40

А. количество заданий с выбором ответа:

39 ;

Б. количество заданий с открытым ответом:

0 ;

В. количество заданий на установление соответствия:

0 ;

Г. количество заданий на установление последовательности:

1 ;

Время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 90 мин.

## 6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена

Трудовые функции, трудовые действия, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип <sup>2</sup> и № задания
1	2	3
<p><b>Трудовая функция:</b> Е/01.8.            Организация разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта</p> <p><b>Трудовые действия/е:</b>            Организация разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте и по политике в области внутреннего контроля            Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы системы внутреннего контроля, их предоставление на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль их выполнения            Руководство разработкой и утверждение внутренних регламентов, определяющих порядок формирования политики, программ, перспективного и годового планов работы системы внутреннего контроля экономического субъекта            Сбор, анализ и обобщение информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирование заданий по разработке обоснованных направлений их развития            Разработка завершающих документов по результатам выполнения заданий на разработку стратегии развития системы внутреннего контроля</p>	<p>Соответствие результата выполнения задания установленному модельному ответу.</p>	<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №1, 2</p>

<sup>2</sup> Для проведения практического этапа профессионального экзамена используются два типа заданий: задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях; портфолио.



<p>Внедрение стратегии развития системы внутреннего контроля в практику работы экономического субъекта</p> <p><b>Трудовая функция:</b> Е/02.8. Организация разработки и утверждение отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта</p> <p><b>Трудовые действия/е:</b> Разработка нормативной базы, регламентирующей порядок формирования отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта Разработка риск-ориентированной плановой документации по проведению внутреннего контроля качества работы субъектов внутреннего контроля на всех уровнях их управления Формирование проектов отчетных документов, их рассмотрение, корректировка и утверждение Предоставление отчетных документов руководству экономического субъекта Оценка качества завершающих документов по результатам внутреннего контроля качества работы субъектов внутреннего контроля</p> <p><b>Трудовая функция:</b> Е/03.8 Оценка качества нормативной базы (внутренних регламентов экономического субъекта, определяющих процессы формирования и функционирования систем внутреннего контроля, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля)</p> <p><b>Трудовые действия/е:</b> Оценка представленных в установленном порядке требований профессиональной этики, проектов внутренних стандартов к построению и функционированию системы внутреннего контроля на</p>		<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №3,4</p> <p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №5</p>
---	--	---

<p>всех уровнях управления экономическим субъектом</p> <p>Оценка нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю и их утверждение</p> <p>Оценка разработанных внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов и предоставление их на утверждение уполномоченному руководителю экономического субъекта</p> <p><b>Трудовая функция:</b> Е/04.8</p> <p>Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом</p> <p><b>Трудовые действия/е:</b></p> <p>Проведение мониторинга и оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля, координация их деятельности</p> <p>Анализ отчетности о выполнении субъектами внутреннего контроля политики, программы и планов внутреннего контроля, выявление отклонений от требований этих документов</p> <p>Утверждение мер по устранению причин, вызвавших отклонения в работе субъектов внутреннего контроля от требований нормативной базы</p>		<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №6</p>
--	--	---

У каждого соискателя обязательно:

1. Два задания из шести

## **7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:**

**Пункт 7.1. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий (в очном режиме):**

а) материально-технические ресурсы и требования для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена:

- помещение из расчета не менее 2,5 кв. м на одного соискателя и одного эксперта в административном здании, отвечающем требованиям пожарной безопасности и санитарным правилам и нормам (СанПиН), предъявляемым к административным помещениям;

- персональное рабочее место соискателя: стол, стул, портативный или стационарный персональный компьютер, соответствующий техническим требованиям (по числу соискателей);

#### Технические требования к компьютеру и интернет-соединению Соискателя

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого соискателя)	2Mbps	5Mbps
Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого соискателя)	2Mbps	5Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Характеристики монитора	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	

- персональное рабочее место эксперта: стол, стул (по числу экспертов), оборудованное персональным компьютером с возможностью доступа к необходимым информационным базам данных, печатающим и сканирующим устройствам;

#### Технические требования к компьютеру и интернет-соединению Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Характеристики монитора	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	

- средства видеонаблюдения (технические устройства, предназначенные для видеонаблюдения: фронтальная/горизонтальная камеры), устройство для фотографирования, средства для записи, хранения и передачи фото- и видеоматериалов в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет»;

- питьевая вода не менее 5 (пяти) литров;
- комплект одноразовых стаканов не менее 10 (десяти) штук;
- калькуляторы (при необходимости, по числу соискателей);
- канцелярские принадлежности: бумага для черновиков, ручки;
- наличие у центров оценки квалификаций автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (собственной или на основании лицензии) и заключения от соответствующих уполномоченных органов о соответствии требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, а также Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21, и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР, либо наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» или СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций».

б) материально-технические ресурсы для обеспечения практического этапа профессионального экзамена: аналогично материально-техническим ресурсам для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена.

**Пункт 7.2. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий (в дистанционном режиме):**

а) материально-технические ресурсы и требования для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена:

- персональное рабочее место соискателя: стол, стул, портативный или стационарный персональный компьютер, соответствующий техническим требованиям;
- персональное рабочее место эксперта: стол, стул, оборудованное персональным компьютером с возможностью доступа к необходимым информационным базам данных;
- наличие у ЦОК автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (далее – АС НОК) на праве собственности или на ином законном основании, а также системы наблюдения и контроля за дистанционной сдачей экзаменов (система прокторинга) и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР.
- используемая ЦОК система прокторинга должна предусматривать возможность удаленной аутентификации для подтверждения подлинности документов, удостоверяющих личность Соискателя, а также функционал удаленной идентификации и подтверждения личности Соискателя.
- ЦОК вправе использовать в качестве АС НОК на основании Сублицензионного соглашения с СПКФР или в случае заключения соответствующего Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) специализированное ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций», включающее систему прокторинга.
- АС НОК, используемая ЦОК, должна соответствовать требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21 и иметь соответствующее заключение от уполномоченных органов на основании Федеральных и прочих законодательных актов, приказов и распоряжений уполномоченных органов РФ.

**Технические требования к компьютеру Соискателя**

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Разрешение и fps веб-камеры	720p 30fps	1080p 30fps

Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание	5Mbps	10Mbps
Скорость интернета на загрузку	5Mbps	10Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	
Микрофон	Внешний или встроенный в веб-камеру	

### Технические требования к компьютеру Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание	10Mbps	20Mbps
Скорость интернета на загрузку	5Mbps	10Mbps
Оперативная память (RAM)	4 GB	8 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	
Микрофон	Внешний или встроенный в веб-камеру	

б) материально-технические ресурсы для обеспечения практического этапа профессионального экзамена: аналогично материально-техническим ресурсам для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена.

### 8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий:

8.1. Проведение независимой оценки квалификации соискателя осуществляет экспертная комиссия, формируемая центром оценки квалификации (далее - экспертная комиссия).

8.2. В состав экспертной комиссии включается не менее 3 (трех) экспертов из числа специалистов, информация о которых размещена в реестре экспертов по независимой оценке квалификации Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (СПКФР), не менее 2 (двух) из них являются штатными сотрудниками центра оценки квалификации (ЦОК).

8.3. В состав экспертной комиссии включаются эксперты по оценке квалификации и эксперты по виду профессиональной деятельности:

- эксперт по оценке квалификации (как правило 2 (два) и более) - лицо, обладающее знаниями и опытом для проведения работ в области оценки квалификации и организации

проведения профессионального экзамена, штатный сотрудник ЦОК;

- эксперт по виду профессиональной деятельности (как правило 1 (один) и более) - лицо, обладающее специальными знаниями, опытом работы и квалификацией в определенной области профессиональной деятельности, необходимыми для проведения оценки соответствия требованиям профессионального стандарта соискателей квалификации.

8.4. Эксперты по оценке квалификации должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (С поправками, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20, заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8, заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6);

- иметь:

1. Документ, подтверждающий наличие высшего образования не ниже уровня специалитета, магистратуры

2. Документ, подтверждающий наличие дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации по направлениям: экономика, юриспруденция; бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность; управленческий учет и отчетность; теория и практика внутреннего контроля

3. Документ(ы), подтверждающие наличие опыта работы в сфере внутреннего контроля, внутреннего аудита, внешнего аудита, государственного финансового контроля и налогового контроля не менее пяти лет.

8.5. Эксперты по виду профессиональной деятельности должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (С поправками, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20, заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8, заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6);

- иметь:

1. Документ, подтверждающий наличие высшего образования не ниже уровня специалитета, магистратуры

2. Документ, подтверждающий наличие дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации по направлениям: экономика, юриспруденция; бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность; управленческий учет и отчетность; теория и практика внутреннего контроля

3. Документ(ы), подтверждающие наличие опыта работы в сфере внутреннего контроля, внутреннего аудита, внешнего аудита, государственного финансового контроля и налогового контроля не менее пяти лет;

- иметь свидетельство о квалификации.

8.6. Эксперты должны:

Эксперт по оценке квалификации	Эксперт по виду профессиональной деятельности
а) знать: - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена; - требования и установленный СПК порядок проведения теоретической и практической части профессионального экзамена и документирование результатов оценки;	а) знать: - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена; - нормативные правовые акты, регулирующие вид профессиональной деятельности и проверяемую квалификацию;

<ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);</li> <li>- порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа);</li> <li>- правила деловой этики;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);</li> <li>- порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа);</li> <li>- правила деловой этики;</li> </ul>
<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> <li>- контролировать соблюдение процедуры профессионального экзамена, в т.ч. фиксировать нарушения (при наличии);</li> <li>- анализировать полученную при проведении профессионального экзамена информацию, проводить экспертизу документов и материалов;</li> <li>- использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</li> <li>- предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- проводить инструктажи соискателей, предусмотренные процедурой профессионального экзамена и оценочными средствами;</li> <li>- организовывать выполнение заданий соискателями, отвечать на вопросы организационно-технического характера;</li> <li>- при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю, имеющие общепрофессиональный характер на основе типовых;</li> <li>- формулировать и обосновывать результаты профессионального экзамена на основе оценки технических экспертов, а также собственных оценок по критериям общепрофессионального характера и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</li> <li>- документировать результаты профессионального экзамена;</li> </ul>	<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации в соответствии с компетенцией;</li> <li>- использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</li> <li>- предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- оценивать выполнение практического задания по критериям с фиксацией результатов оценки;</li> <li>- при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю на основе типовых;</li> <li>- оценивать портфолио по критериям с фиксацией результатов оценки в индивидуальной оценочной ведомости;</li> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации на основе критериев оценки, содержащихся в оценочных средствах, и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</li> <li>- проверять и дополнять при необходимости протокол профессионального экзамена.</li> </ul>

### **9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости):**

При проведении профессионального экзамена должны соблюдаться общие требования охраны труда, техники безопасности, санитарных норм и правил.

Специализированные требования к безопасности не установлены.

## **10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена:**

### **1. Выберите ВСЕ правильные ответы**

**План работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля должен учитывать:**

1. Затраты на проведение проверок
2. Контрольные риски
3. Возможную эффективность проверок
4. Риск-ориентированный подход

### **2. Выберите один правильный ответ**

**Уровень надежности системы внутреннего контроля оценивается внутренними контролерами как низкий, если у объекта проверки:**

1. Отсутствует матрица рисков и критерии определения существенности
2. Отсутствуют завершающие документы по результатам выполнения контрольных процедур
3. Не выполняются на системной основе в предусмотренном внутренними регламентами объеме контрольные процедуры
4. Отсутствует самостоятельное специальное подразделение внутреннего контроля

### **3. Выберите один правильный ответ**

**Методическое руководство по организации и осуществлению внутреннего контроля в экономических субъектах выполняет:**

1. Внешний аудитор
2. Самостоятельное подразделение экономической безопасности экономического субъекта
3. Самостоятельное специальное подразделение внутреннего контроля экономического субъекта
4. Органы управления экономического субъекта.

### **4. Выберите один правильный ответ**

**Самостоятельное специальное подразделение внутреннего контроля в соответствии с рекомендациями Минфина России отвечает в первую очередь за:**

1. Организацию и осуществление внутреннего контроля
2. Методическое руководство внутренним контролем
3. Адекватность принятых мер по результатам внутреннего контроля
4. Организацию и повышение эффективности системы внутреннего контроля
5. Минфин России не давал таких рекомендаций

### **5. Задание на установление последовательности**

**Установите правильную последовательность выявления и оценки рисков объекта внутреннего контроля и рисков собственных ошибок:**

1. Мониторинг и контроль рисков.
2. Идентификация рисков.
3. Анализ рисков.
4. Оценка рисков.
5. Оценка рисков собственных ошибок.
6. Разработка мер по снижению рисков.

### **6. Выберите один правильный ответ.**

**Управленческая матрица предназначена для:**



1. Выявления управленческих функций во внутреннем контроле, не охваченных внутренним нормативным регулированием
2. Оценки приоритетности разработки нормативных документов
3. Определения очередности внедрения разработанных нормативных документов
4. Формирования профессиональной оценки
5. Выявления причин

**7. Выберите один правильный ответ**

**Оптимальная организация системы внутреннего контроля формируется крупными компаниями в формах:**

1. Ревизионного контроля
2. Структурно-функциональной
3. Функционирование экономического субъекта без системы внутреннего контроля невозможно, её формирование не требуется
3. Аутсорсинга

**8. Выберите один правильный ответ**

**Наличие системы внутреннего контроля не позволяет:**

1. Эффективно использовать производственные и финансовые ресурсы
2. Полностью исключить возможность ошибок и нарушений в работе организации, но помогает снизить их вероятность и минимизировать возможные негативные последствия
3. Контролировать действия акционеров
4. Формировать информацию о работе структурных подразделений

**9. Выберите ВСЕ правильные ответы**

**Наименее трудоемкие процедуры внутреннего контроля:**

1. Проверка правильности оформления первичных документов
2. Проверка правильности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учёте
3. Проведение инвентаризации имущества и обязательств компании
4. Контроль соблюдения установленных процедур и полномочий при принятии решений

**10. Выберите один правильный ответ**

**Главным фактором, стимулирующим формирование в экономических субъектах системы внутреннего контроля, отвечающих международным принципам и требованиям, является:**

1. Повышение качества инвестиционного климата
2. Эффективное управление производственными ресурсами
3. Осуществление рациональной ценовой политики
4. Необходимость обеспечения достоверности финансовой отчётности

**11. Выберите один правильный ответ**

**Первый этап внутреннего контроля – это:**

1. Проверка функционирования объекта
2. Анализ функционирования объекта
3. Мониторинг функционирования объекта
4. Планирование, включая определение объектов контроля, установление контролируемых параметров объектов контроля, выбор методов контроля

**12. Выберите один правильный ответ**

**Критерий оценки качества контрольной среды – это:**

1. Общее отношение высших органов управления экономического субъекта к необходимости осуществления внутреннего контроля
2. Предпринимаемые этими органами действия, создающие условия для эффективного внутреннего контроля
3. Принципы распределения полномочий и ответственности
4. Пункты 1 и 2 вместе

**13. Выберите один правильный ответ**

**Оценка эффективности дизайна системы внутреннего контроля начинается с оценки:**

1. Описания дизайна
2. Фактического наличия дизайна
3. Кадрового обеспечения
4. Компонентов этой системы

**14. Выберите один правильный ответ**

**В основном сдерживает формирование системы внутреннего контроля:**

1. Сложность проверяемых бизнес-процессов
2. Нехватка квалифицированных специалистов
3. Недостаточное нормативно-правовое регулирование
4. Избыточное нормативно-правовое регулирование

**15. Выберите один правильный ответ**

**В практике работы внутреннего контролера следует применять методики и методологию, основанных на:**

1. Рекомендациях Минфина России
2. Постановлениях Правительства РФ
3. Указаний Росстандарта и регуляторов
4. Нормативно-правовых актах

**16. Выберите один правильный ответ**

**Объем и характер процедур по оценке системы внутреннего контроля определяются и утверждаются:**

1. Владельцами бизнес-процессов
2. Руководителем экономического субъекта
3. Пункты 1 и 2 вместе
4. Собственником экономического субъекта

**17. Выберите один правильный ответ**

**При установлении очередности проведения проверок приоритет отдается проверкам, включенным в:**

1. Оперативный план
2. Годовой план
3. Стратегический план
4. Тактический план

**18. Выберите один правильный ответ**

**Нормы трудовых затрат внутренних контролеров определяются:**

1. Фотографией рабочего дня в ходе проверки
2. Опытными-статистическими методами
3. Прогнозными методами
4. Исходя из сложности выполняемых задач, квалификации, условий труда

**19. Выберите один правильный ответ**

**Основным документом, определяющим главные принципы формирования контрольной среды в экономическом субъекте, является:**

1. Положение о стратегии развития экономического субъекта
2. Положение об организационной структуре экономического субъекта
3. Положение об отдельном подразделении экономического субъекта
4. Учетная политика экономического субъекта

**20. Выберите один правильный ответ**

**Наличие у владельцев бизнес-процессов матрицы рисков и контрольных процедур в российской практике является:**

1. Возможным элементом системы внутреннего контроля
2. Обязательным элементом системы внутреннего контроля
3. Рекомендуемым элементом системы внутреннего контроля
4. Важным элементом системы внутреннего контроля

**21. Выберите один правильный ответ**

**Самостоятельное специальное подразделение внутреннего контроля проверяет:**

1. Внепроцессный контроль
2. Внутривпроцессный контроль
3. Качество процессов
4. Пункты 1 и 2 вместе
5. Пункты 1, 2 и 3 вместе

**22. Выберите один правильный ответ**

**Внутренний контроль:**

1. Является бизнес-процессом
2. Не является бизнес-процессом
3. Является бизнес-процессом, если это указано во внутренних регламентах экономического субъекта
4. Является бизнес-процессом при наличии в экономическом субъекте отдельных бюджетов самостоятельных подразделений

**23. Выберите один правильный ответ**

**Каким нормативным актом и регламентом установлены критерии оценки системы внутреннего контроля для внешних аудиторов:**

- 1) Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»
- 2) Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 12 «Согласование условий проведения аудита»
- 3) Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите»
4. Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности, который устанавливает критерии оценки системы внутреннего контроля, нет

**24. Выберите один правильный ответ**

**Средства внутреннего контроля – это:**

1. Процедуры внутреннего контроля
2. Средства ограничения доступа, организационно-распорядительные документы

3. Используемые внутренними контролерами программно-аппаратные комплексы
4. Методология внутреннего контроля

**25. Выберите один правильный ответ**

**Документальный внутренний контроль деятельности объекта проверки начинается с:**

1. Чтения и изучения документов
2. Счетной проверки
3. Сверки документов из разных источников
4. Направление запроса о предоставлении документов

**26. Выберите один правильный ответ**

**В российской практике нормативного регулирования расходования производственных ресурсов не используются нормы:**

1. Реальные
2. Идеальные
3. Базовые
4. Прогнозные

**27. Выберите один правильный ответ**

**Бухгалтерскую (финансовую) отчетность по МСФО в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» составляют:**

1. Все экономические субъекты
2. Экономические субъекты, имеющие филиалы и представительства
3. Холдинги
4. Государственные корпорации
5. Кредитные, страховые и иные экономические субъекты, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам путём их включения в котировальный список, либо находящихся в собственности государства

**28. Выберите один правильный ответ**

**Метод «Статистическая выборка» применяется, если:**

1. Генеральная совокупность состоит из небольшого числа элементов;
2. В генеральной совокупности присутствуют элементы со специфическими характеристиками и значительным риском;
3. Генеральная совокупность отражает большое количество операций
4. Генеральная совокупность отражает большое количество элементов и при этом ресурсы внутреннего контролера ограничены.

**29. Выберите один правильный ответ**

**Экстраполяция полученных отклонений фактических показателей от отчетных данных осуществляется, если выборка из генеральной совокупности была проведена:**

1. Сплошным методом
2. Статистическим методом
3. Методом специфических элементов
4. Эмпирическим методом

**30. Выберите один правильный ответ**

**Основная цель завершающего документа – это:**

1. Изложить факты и риски
2. Убедить заказчика проверки в необходимости принятия мер по управлению выявленными рисками

3. Убедить заказчика проверки в значимости выявленных рисков
4. Представление выводов по оценке выполнения внутреннего контроля в объекте проверки и рекомендаций по устранению причин выявленных недостатков (при их наличии)

**31. Выберите один правильный ответ**

**Капитальный ремонт основных средств осуществляется в целях:**

1. Поддержания основных средств в рабочем состоянии
2. Доведения показателей работы основных средств до их новых видов
3. Улучшения условий труда и охраны окружающей среды
4. Увеличения капитализации

**32. Выберите один правильный ответ**

**Риск средств контроля является риском:**

1. Объекта внутреннего контроля
2. Субъекта внутреннего контроля
3. Третьих лиц
4. Собственника экономического субъекта

**33. Выберите один правильный ответ**

**Взаимосвязь между риском необнаружения и уровнем существенности отклонений:**

1. Прямая
2. Обратная
3. Отсутствует
4. Непропорциональная

**34. Выберите один правильный ответ.**

**Формула «Гибкий бюджет» применяется в случаях, когда фактический выпуск продукции не отвечает:**

1. Плановому объему
2. Плановому ассортименту
3. Плановому объему и плановому ассортименту
4. Требованиям по качеству

**35. Выберите один правильный ответ.**

**Формы внутреннего контроля классифицируются по следующим признакам:**

1. Времени проведения контроля (предварительный, текущий и последующий).
2. Источникам контрольных данных (документальный и фактический).
3. Способам осуществления (инвентаризация, проверка, обследование, наблюдение, анализ, тестирование).
4. Пункты 1, 2 и 3 вместе

**36. Выберите один правильный ответ.**

**Система внутреннего контроля представляет собой:**

1. Комплект внутренних нормативных документов.
2. Комплект взаимоувязанных внутренних нормативных документов регулирования деятельности самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля.
3. Набор имеющихся в экономическом субъекте документов и внутренних регламентов.
4. Совокупность организационных мер, методик и процедур, которые используются для обеспечения эффективного и надёжного управления, а также соблюдения законодательства, внутренних правил и процедур

**37. Выберите один правильный ответ.**

**Самостоятельное структурное подразделение внутреннего контроля в экономическом субъекте подотчетно:**

1. Руководителю экономического субъекта
2. Владельцам бизнес-процессов
3. Пункты 1 и 2 вместе
4. Собственникам и Комитету по аудиту

**38. Выберите один правильный ответ.**

**Риск необнаружения недостатков и нарушений является риском:**

1. Объекта внутреннего контроля
2. Субъекта внутреннего контроля
3. Третьих лиц
4. Внутренних аудиторов

**39. Выберите один правильный ответ.**

**Рабочая документация должна быть оформлена к моменту:**

1. Завершения проверки на объекте.
2. Утверждения завершающего документа уполномоченным руководителем.
3. Передачи рабочей документации в архив.
4. Предоставления при разногласиях или оспаривании выводов и рекомендаций.
5. Начала проверки другого объекта.

**40. Выберите ВСЕ правильные ответы.**

**В международной практике наиболее часто применяемой формой управления системой внутреннего контроля в экономических субъектах являются:**

1. Функциональная форма.
2. Процессная форма.
3. Операционная форма.
4. Пошаговая форма.
5. Алгоритмическая форма.
6. Централизованная форма.
7. Вариативная форма.

**11. Критерии оценки (ключи к заданиям), правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена:**

№ задания	Правильные варианты ответа	Вес задания или баллы, начисляемые за верный ответ
1	1, 4	1
2	3	1
3	3	1
4	5	1
5	2, 3, 4, 5, 6, 1	1
6	1	1
7	2	1
8	2, 3	1
9	1, 4	1
10	4	1
11	4	1
12	3	1
13	4	1

14	2	1
15	4	1
16	2	1
17	2	1
18	4	1
19	4	1
20	4	1
21	4	1
22	2	1
23	4	1
24	1	1
25	1	1
26	2	1
27	5	1
28	4	1
29	2	1
30	4	1
31	1	1
32	1	1
33	2	1
34	3	1
35	4	1
36	4	1
37	1	1
38	2	1
39	1	1
40	1, 2, 3	1

Правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена:

*К практическому этапу экзамена допускаются соискатели, набравшие не менее 30 баллов из 40 возможных (или правильно ответившие на 75% заданий).*

## 12. Задания для практического этапа профессионального экзамена:

**а)** задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях:

**1) трудовая функция:** Е/01.8. Организация разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта

### Задание № 1.

#### **Трудовые действия:**

Организация разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте и по политике в области внутреннего контроля

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификации/Экзаменационный центр
2. Максимальное время выполнения задания: **60 минут.**
3. Не допускается использование телефонной связи, Интернета и иных источников информационно-коммуникационные технологии, помощи других физических лиц.

**Описание ситуации (кейс).**

Собственники организации, в которой Вы организуете и контролируете текущую состояние системы внутреннего контроля экономического субъекта, пришли к выводу о необходимости разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте и по политике в области внутреннего контроля.

### **Требуется.**

1. Перечислить этапы подготовки, разработки, утверждения и внедрения стратегии развития системы внутреннего контроля.
2. Перечислить возможные стратегии развития системы внутреннего контроля.
3. Перечислить вероятные цели и задачи развития системы внутреннего контроля.
4. Указать порядок взаимодействия с собственниками экономического субъекта, наблюдательным органом, его исполнительным органом при разработке предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля.

### **Модальные ответы.**

1. Организация разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля как правило предусматривает следующие этапы:
  - **Анализ текущей ситуации.** Необходимо провести анализ текущего состояния системы внутреннего контроля в экономическом субъекте, выявить её сильные и слабые стороны, а также определить потребности и ожидания руководства. Для этого можно использовать различные методы, такие как опросы, анкетирование, интервью с сотрудниками и т. д.
  - **Определение целей и задач.** На основе анализа текущей ситуации необходимо сформулировать цели и задачи, которые должна решить новая стратегия развития системы внутреннего контроля. Например, это может быть повышение эффективности работы системы, снижение рисков, улучшение качества управления и т. п.
  - **Разработка стратегии.** Стратегия развития системы внутреннего контроля должна включать в себя следующие элементы:
    1. принципы и подходы к организации системы;
    2. основные направления развития;
    3. мероприятия и проекты, направленные на развитие системы;
    4. ожидаемые результаты и показатели эффективности.
  - **Подготовка предложений.** На основе разработанной стратегии необходимо подготовить конкретные предложения для руководства экономического субъекта. Предложения должны содержать информацию о том, какие изменения необходимо внести в систему внутреннего контроля, какие ресурсы потребуются для реализации изменений, какие сроки и этапы реализации предусмотрены и т.д.
  - **Презентация предложений.** После подготовки предложений необходимо представить их руководству экономического субъекта для обсуждения и принятия решения. Презентация должна быть хорошо структурирована, содержать наглядные материалы и аргументы в пользу предлагаемых изменений.



- **Реализация стратегии.** Если руководство экономического субъекта одобрит предложенную стратегию развития системы внутреннего контроля, необходимо приступить к её реализации. Реализация стратегии может потребовать внесения изменений в организационную структуру, процессы, процедуры и другие аспекты деятельности экономического субъекта.
- **Мониторинг и оценка результатов.** После реализации стратегии необходимо отслеживать её результаты и оценивать эффективность. Для этого можно использовать такие показатели, как уровень соответствия требованиям законодательства, количество выявленных нарушений, уровень удовлетворённости сотрудников системой внутреннего контроля и т.п.

## 2. Возможные стратегии развития системы внутреннего контроля:

- **Совершенствование существующих процессов и процедур.** Это может включать в себя более детальное описание процессов, разработку новых или пересмотр существующих контрольных процедур, а также внедрение современных технологий для автоматизации процессов.
- **Повышение квалификации сотрудников.** Обучение и повышение квалификации персонала в области внутреннего контроля позволит улучшить понимание сотрудниками своих обязанностей и повысить их эффективность.
- **Внедрение новых методов и инструментов контроля.** Использование современных методов и инструментов, таких как риск-ориентированный подход, автоматизация контрольных процедур и использование больших данных, может помочь повысить эффективность системы внутреннего контроля.
- **Улучшение взаимодействия между подразделениями компании.** Координация действий различных подразделений компании в рамках системы внутреннего контроля поможет предотвратить дублирование функций и обеспечить более эффективное использование ресурсов.
- **Автоматизация процессов внутреннего контроля.** Внедрение информационных систем для автоматизации контрольных процедур может значительно упростить и ускорить процесс проверки, а также снизить вероятность ошибок.
- **Привлечение внешних экспертов.** Привлечение специалистов в области аудита, консалтинга и других смежных областей может помочь компании получить независимую оценку своей системы внутреннего контроля и рекомендации по её улучшению.
- **Регулярный анализ и оценка эффективности системы.** Проведение регулярных проверок и анализа результатов работы системы внутреннего контроля позволяет выявить слабые места и определить направления для дальнейшего развития.
- **Интеграция системы внутреннего контроля с другими системами управления.** Интеграция с системами управления рисками, управления качеством и другими может обеспечить более комплексный подход к управлению компанией и повышению её эффективности.

## 3. Вероятные цели и задачи развития системы внутреннего контроля:

- **Повышение эффективности работы системы:**

1. оптимизация процессов внутреннего контроля;
  2. автоматизация рутинных операций;
  3. внедрение современных методов и инструментов контроля.
- **Снижение рисков:**
    1. идентификация, оценка и управление рисками;
    2. разработка и внедрение мер по снижению рисков;
    3. регулярный мониторинг и анализ рисков.
  - **Улучшение качества управления:**
    1. обеспечение достоверности и полноты информации о деятельности компании;
    2. повышение прозрачности и открытости управленческих решений;
    3. совершенствование механизмов контроля за исполнением решений.
  - **Обеспечение соответствия законодательным требованиям и стандартам:**
    1. соблюдение требований законодательства и нормативных актов;
    2. сертификация системы внутреннего контроля в соответствии с международными стандартами.
  - **Развитие культуры внутреннего контроля:**
    1. формирование у сотрудников понимания важности внутреннего контроля;
    2. стимулирование сотрудников к соблюдению процедур и правил внутреннего контроля.
  - **Интеграция системы внутреннего контроля с другими системами управления:**
    1. обмен информацией между системами для принятия обоснованных управленческих решений;
    2. координация действий различных подразделений компании в рамках системы внутреннего контроля.
4. Возможный порядок взаимодействия с собственниками экономического субъекта, наблюдательным органом, его исполнительным органом при разработке предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля.

**Взаимодействие с собственниками экономического субъекта, наблюдательным органом и исполнительным органом при разработке предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля предполагает:**

1. **Определение целей и задач.** На этом этапе необходимо провести анализ текущего состояния системы внутреннего контроля в экономическом субъекте, выявить её сильные и слабые стороны, а также определить потребности и ожидания собственников, наблюдательного и исполнительного органов. Для этого можно использовать различные методы, такие как опросы, анкетирование, интервью с сотрудниками и т. д.
2. **Разработка стратегии.** Стратегия развития системы внутреннего контроля должна включать в себя следующие элементы:
  - о принципы и подходы к организации системы;
  - о основные направления развития;
  - о мероприятия и проекты, направленные на развитие системы;
  - о ожидаемые результаты и показатели эффективности.

3. **Подготовка предложений.** На основе разработанной стратегии необходимо подготовить конкретные предложения для руководства экономического субъекта. Предложения должны содержать информацию о том, какие изменения необходимо внести в систему внутреннего контроля, какие ресурсы потребуются для реализации изменений, какие сроки и этапы реализации предусмотрены и т.д.
4. **Презентация предложений.** После подготовки предложений необходимо представить их собственникам, наблюдательному и исполнительному органам для обсуждения и принятия решения. Презентация должна быть хорошо структурирована, содержать наглядные материалы и аргументы в пользу предлагаемых изменений.
5. **Реализация стратегии.** Если собственники, наблюдательный и исполнительный органы одобряют предложенную стратегию развития системы внутреннего контроля, необходимо приступить к её реализации. Реализация стратегии может потребовать внесения изменений в организационную структуру, процессы, процедуры и другие аспекты деятельности экономического субъекта.
6. **Мониторинг и оценка результатов.** После реализации стратегии необходимо отслеживать её результаты и оценивать эффективность. Для этого можно использовать такие показатели, как уровень соответствия требованиям законодательства, количество выявленных нарушений, уровень удовлетворённости сотрудников системой внутреннего контроля и т.п.

**Взаимодействие с собственниками:**

- информирование о текущем состоянии системы внутреннего контроля;
- обсуждение целей и задач стратегии развития;
- согласование предложений по стратегии;
- участие в презентации предложений;
- утверждение стратегии.

**Взаимодействие с наблюдательным органом:**

- предоставление информации о текущем состоянии системы внутреннего контроля;
- получение обратной связи о целях и задачах стратегии развития;
- согласование стратегии с учётом требований наблюдательного органа;
- представление предложений на рассмотрение наблюдательного органа.

**Взаимодействие с исполнительным органом:**

- координация действий по разработке стратегии;
- подготовка предложений

**Критерии оценки:**

Соответствие модельному ответу правильный ответ на 3 вопроса из 4-х

**2) трудовая функция:** Е/02.8. Организация разработки и утверждение отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта

**Задание № 2.**

**Трудовые действия:**

Разработка нормативной базы, регламентирующей порядок формирования отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификации/Экзаменационный центр
2. Максимальное время выполнения задания: **60 минут.**
3. Не допускается использование телефонной связи, Интернета и иных источников информационно-коммуникационные технологии, помощи других физических лиц.

### Описание ситуации (кейс).

В связи с изменением организационно-правовой формы экономического субъекта, где Вы организуете и контролируете текущую систему внутреннего контроля экономического субъекта, государственного унитарного предприятия в публичное акционерное общество возникла необходимость организовать разработку и утверждения отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта.

### Требуется.

1. Перечислить этапы процесса разработки и утверждения отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Возможные сложности при изменении системы внутреннего контроля.
3. Перечислить возможные варианты обучения персонала новым процедурам и методам контроля.
4. Перечислить основных требований к отчетным документам о работе системы внутреннего контроля.

### Модальные ответы.

1. Организация разработки и утверждения отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта — это процесс, который включает в себя несколько этапов:
  - **Планирование:** определение целей и задач системы внутреннего контроля, а также разработка плана действий по их достижению.
  - **Разработка процедур и методов контроля:** создание механизмов для проверки соблюдения законодательства, внутренних политик и процедур, а также для выявления и предотвращения мошенничества и злоупотреблений.
  - **Внедрение системы контроля:** реализация разработанных процедур и методов на практике.
  - **Мониторинг и оценка эффективности системы:** регулярный анализ результатов работы системы контроля и её корректировка при необходимости.
  - **Подготовка отчетности:** составление отчетов о результатах работы системы контроля за определённый период времени.
  - **Утверждение отчётных документов:** представление отчетов руководству экономического субъекта для утверждения.

Отчётные документы о работе системы внутреннего контроля могут включать в себя следующие элементы:

- описание целей и задач контроля;
- информацию о проведённых проверках и выявленных нарушениях;
- рекомендации по улучшению системы контроля;
- оценку эффективности работы системы.

Для утверждения отчётных документов необходимо провести их анализ и обсуждение с руководством экономического субъекта. В ходе обсуждения могут быть внесены корректировки в систему контроля или приняты решения о её дальнейшем развитии.

2. Возможные сложности при изменении системы внутреннего контроля при изменении организационно-правовой формы экономического субъекта из государственного унитарного предприятия в публичное акционерное общество:
  - **Необходимость адаптации системы к новым требованиям законодательства.** Публичные акционерные общества подчиняются более строгим

правилам и нормам, чем государственные унитарные предприятия. Это касается, например, раскрытия информации, корпоративного управления, аудита и других аспектов деятельности. Система внутреннего контроля должна быть адаптирована к этим изменениям.

- **Изменение структуры управления и распределения ответственности.** В публичных акционерных обществах структура управления обычно более сложная, чем в государственных унитарных предприятиях. Могут потребоваться изменения в системе внутреннего контроля для обеспечения эффективного управления рисками и соблюдения требований законодательства.
- **Пересмотр процедур и методов контроля.** В зависимости от новых требований и рисков, связанных с деятельностью публичного акционерного общества, могут потребоваться изменения в процедурах и методах внутреннего контроля. Например, может потребоваться усиление контроля за финансовой отчетностью, соблюдением законодательства о ценных бумагах и т. д.
- **Обучение персонала новым процедурам и методам контроля.** Сотрудники должны быть обучены новым процедурам и методам внутреннего контроля, чтобы обеспечить их эффективное применение. Это может потребовать времени и ресурсов.
- **Мониторинг и оценка эффективности новой системы контроля.** После внедрения изменений необходимо провести мониторинг и оценку эффективности новой системы внутреннего контроля. Это позволит выявить возможные проблемы и внести необходимые корректировки.
- **Взаимодействие с регулирующими органами.** Публичные акционерные общества обязаны соблюдать более строгие требования к раскрытию информации и аудиту. Необходимо обеспечить соответствие новой системы внутреннего контроля этим требованиям.
- **Финансовые затраты.** Внедрение новой системы внутреннего контроля может потребовать дополнительных финансовых затрат на обучение персонала, разработку новых процедур и методов, а также на обеспечение соответствия требованиям законодательства.

3. Возможные варианты обучения персонала новым процедурам и методам контроля при изменении системы внутреннего контроля:

- **Проведение обучающих семинаров и тренингов.** Это могут быть как внутренние мероприятия, так и внешние курсы повышения квалификации. На семинарах и тренингах сотрудники смогут получить теоретические знания о новых процедурах и методах контроля, а также отработать их на практике.
- **Создание обучающих материалов.** Это могут быть инструкции, памятки, видеоуроки и другие материалы, которые помогут сотрудникам самостоятельно изучить новые процедуры и методы контроля. Обучающие материалы можно разместить на корпоративном портале или разослать сотрудникам по электронной почте.
- **Организация стажировок и обмена опытом.** Сотрудники могут пройти стажировку у более опытных коллег или посетить другие компании, где уже внедрены новые процедуры и методы контроля. Это позволит им увидеть, как работают эти механизмы на практике, и задать вопросы специалистам.
- **Использование симуляций и ролевых игр.** Симуляции и ролевые игры позволяют сотрудникам отработать новые процедуры и методы контроля в безопасной среде. Они могут быть организованы как внутри компании, так и с привлечением внешних специалистов.
- **Обратная связь и наставничество.** Опытные сотрудники могут стать наставниками для новичков и помочь им освоить новые процедуры и методы контроля. Обратная

связь от наставников поможет сотрудникам выявить свои слабые места и улучшить работу.

- **Тестирование и оценка знаний.** После прохождения обучения сотрудники должны пройти тестирование или выполнить практическое задание, чтобы продемонстрировать свои знания и навыки. Оценка знаний позволит определить, насколько успешно прошло обучение.
- **Постоянное обновление знаний.** Новые процедуры и методы контроля постоянно совершенствуются, поэтому сотрудники должны регулярно обновлять свои знания. Для этого можно проводить периодические обучающие мероприятия или предоставлять доступ к обучающим материалам.

4. Основные требования к отчётным документам о работе системы внутреннего контроля:

- **Объективность и достоверность.** Отчётные документы должны содержать объективную и достоверную информацию о результатах работы системы внутреннего контроля, основанную на фактах и данных.
- **Полнота и информативность.** Отчёты должны быть полными и информативными, содержать все необходимые сведения о системе внутреннего контроля и её эффективности.
- **Ясность и понятность.** Документы должны быть написаны ясным и понятным языком, без использования сложных терминов и формулировок. Это позволит всем заинтересованным сторонам легко понять содержание отчётов.
- **Своевременность.** Отчётность должна предоставляться в установленные сроки, чтобы руководство экономического субъекта могло своевременно принимать решения на основе полученной информации.
- **Соответствие законодательству.** Отчётные документы должны соответствовать требованиям законодательства и внутренних нормативных документов экономического субъекта.
- **Конфиденциальность.** В отчётах не должна содержаться информация, составляющая коммерческую тайну или персональные данные сотрудников.
- **Анализ результатов.** Отчёт должен содержать анализ результатов работы системы контроля за определённый период времени, включая оценку её эффективности и рекомендации по улучшению.
- **Наличие подписи ответственных лиц.** Отчёт должен быть подписан ответственными за его составление лицами.

**Критерии оценки:**

Соответствие модельному ответу правильный ответ на 3 вопроса из 4-х

**13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации:**

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации «Руководитель экономического субъекта по внутреннему контролю (8 уровень квалификации)», принимается при соответствии итогов выполнения всех заданий всем установленным критериям.

**14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации

3. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»;
4. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ "О персональных данных";
5. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".
8. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н.
9. Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами малого бизнеса».
10. Информация № ПЗ-11/2013 Министерство Финансов РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.».
11. Информация № ПЗ-9/2012 Министерство Финансов РФ «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности.».
12. ГОСТ Р 51141-98. Делопроизводство и архивоведение.