

ПРИМЕР
ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА
для оценки квалификации
«Руководитель структурного подразделения внутреннего контроля (6 уровень
квалификации)»

Выполнил:

2024 год

Оглавление

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 (далее – требования к квалификации):	3
4. Вид профессиональной деятельности:	3
5. Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена	3
6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена	6
7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:	8
8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий:	12
9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости):	14
10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена:	14
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:	29
14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств:	29

1. **Наименование квалификации и уровень квалификации:**
«Руководитель структурного подразделения внутреннего контроля (6 уровень квалификации)»
2. **Номер квалификации:**
08.00600.03
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
1	2	3
С/01.6 Организация работы структурного подразделения		
Необходимые знания		
Основы налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	Задание/я с ответом №: 1,2,17,19,20,21,22
Основы нормативной базы, регламентирующей порядок административного регулирования работы структурного подразделения внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	Задание/я с ответом №: 16,18 задание на установление соответствия №18
С/02.6 Управление штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля		
Необходимые умения		
Разрабатывать и внедрять внутренние регламенты, внутренние стандарты, требования профессиональной этики и методики внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	Задание/я с ответом №: 3, 4, 5
Разрабатывать и применять на практике показатели оценки качества работы структурного подразделения внутреннего контроля и его сотрудников	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	задание с ответом №13,14,15

Производить оценку результатов управления рисками	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	Задание с выбором ответа: №37,39 Задание на установление соответствия: №38
Необходимые знания		
Практика разработки и корректировки нормативной базы системы управления структурным подразделением внутреннего контроля с учетом передового опыта	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	Задание с выбором ответа №28,29,31, 32
Современные формы мотивации специалистов по внутреннему контролю и требования профессиональной этики	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	Задание с выбором ответа №30,33, 34
С/03.6 Планирование работы структурного подразделения		
Необходимые умения		
Разрабатывать организационно-распорядительные приказы, способствующие повышению эффективности работы структурного подразделения внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	задание с открытым ответом №7 задание на установление соответствия №8, 13
Разрабатывать внутренние стандарты и требования профессиональной этики, современные методики проведения внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	задание с ответом №9 задание на установление соответствия №11
Разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	задание с открытым ответом №10,12
Необходимые знания		
Правовая и нормативная база, внутренние регламенты экономического субъекта	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	задание на установление соответствия №6, Задание с выбором ответа №19,20,21,22
Основы деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	задание на установление соответствия №23

С/04.6 Формирование завершающих документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представление руководству самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля		
Необходимые умения	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	
Формировать в соответствии с нормативной базой экономического субъекта, с внутренними регламентами завершающие документы, отражающие фактически проведенную структурным подразделением внутреннего контроля работу	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	Задание на установление соответствия №23,25 Задание с выбором ответа №24,26,27,
Необходимые знания		
Требования профессиональной этики	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	Задание с выбором ответа №35 Задание на установление соответствия №36
Факторы влияния на информационно-технологическую структуру (принципы, политики и подходы, процессы, организационная структура, культура, этика и поведение, информация, услуги, инфраструктура и приложения, персонал, навыки и компетенции)	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов	Задание с выбором ответа №40

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:

Общее количество вопросов: 120

В тесте у соискателя 40

А. количество заданий с выбором ответа: 31 ;

Б. количество заданий с открытым ответом: 0 ;

В. количество заданий на установление соответствия: 9 ;

Г. количество заданий на установление последовательности: 0 ;

Время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 90 мин.

6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена

7. Трудовые функции, трудовые действия, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип ¹ и № задания
1	2	3
<p>Трудовая функция: С/01.6. Организация работы структурного подразделения Трудовые действия/е: Разработка должностных инструкций сотрудников, внутренних стандартов профессиональной деятельности, требований профессиональной этики Подбор штатного персонала структурного подразделения внутреннего контроля с использованием утвержденных критериев Организация работы, ознакомление персонала структурного подразделения с нормативной базой и обеспечение структурного подразделения необходимыми материально-техническими ресурсами</p> <p>Трудовая функция: С/02.6. Управление штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля Трудовые действия/е: Подготовка проектов внутренних регламентов Внедрение внутренних стандартов, требований профессиональной этики и методик проведения внутреннего контроля Разработка и учет показателей работы структурного подразделения внутреннего контроля и его сотрудников Разработка предложений по совершенствованию системы</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> <p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №3,4</p>

¹ Для проведения практического этапа профессионального экзамена используются два типа заданий: задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях; портфолио.

<p>мотивации сотрудников структурного подразделения внутреннего контроля</p> <p>Трудовая функция: С/03.6 Планирование работы структурного подразделения Трудовые действия/е: Подготовка заданий на проведение контрольных мероприятий по внутреннему контролю, по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу Организация проведения анализа информации о результатах проведения контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы структурного подразделения внутреннего контроля, их предоставление на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль выполнения Организация разработки проектов риск-ориентированной плановой документации и предоставление их на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль их исполнения Организация подготовки распорядительных документов по проведению контрольных мероприятий Подготовка проекта внутреннего регламента о проведении внутреннего контроля Согласование основных направлений внутреннего контроля, предусмотренных установленным экономическим субъектом порядком, с его заказчиками Рассмотрение обоснованности предложений по совершенствованию методического</p>		<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №5</p>
--	--	---

<p>обеспечения осуществления внутреннего контроля</p> <p>Трудовая функция: С/04.6 Формирование завершающих документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представление руководству самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля</p> <p>Трудовые действия/е: Разработка проектов завершающих документов по результатам работы структурного подразделения внутреннего контроля</p> <p>Предоставление отчетных документов о работе структурного подразделения внутреннего контроля руководству самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля</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. (Справками, 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 образования не ниже среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена

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 двух 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. (Справками, 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 образования не ниже среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена

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 двух лет;

- иметь свидетельство о квалификации.

8.6. Эксперты должны:

Эксперт по оценке квалификации	Эксперт по виду профессиональной деятельности
<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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;- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);	<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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;- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);

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

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 один правильный ответ. В первичные документы вносить дополнительные реквизиты сверх обязательных:

1. Можно
2. Нельзя
3. Можно только банковские реквизиты
4. Можно, если есть указание генерального директора

2. Выберите один правильный ответ.

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля организациями бюджетной сферы совершаемых фактов хозяйственной жизни устанавливается с учетом:

1. положений бюджетного законодательства Российской Федерации о внутреннем финансовом контроле
2. учетной политикой организации
3. ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете»
4. Бюджетный кодекс РФ

3. Выберите один правильный ответ.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

1. федеральные стандарты (бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов) и отраслевые стандарты (бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов);
2. нормативные акты Центрального банка РФ, рекомендации в области бухгалтерского учета и стандарты экономического субъекта.
3. пункты 1 и 2
4. ничего из перечисленного

4. Выберите один правильный ответ.

Срок представления истребимых документов при камеральной или выездной проверке ФНС РФ:

1. 10 рабочих дней после получения требования
2. 10 календарных дней после получения требования
3. 7 рабочих дней после получения требования
4. 7 календарных дней после получения требования

5. Выберите один правильный ответ.

Первичные документы необходимо хранить в течение определенного срока. Согласно п. 277 Перечня, утв. Приказом Росархива от 20.12.2019 №236:

1. 3 лет после отчетного года
2. 5 лет после отчетного года
3. 1 год после отчетного года
4. 10 лет после отчетного года

6. Задание на установление соответствия.

Соотнесите элементы учетной политики в части затрат и ссылку на нормативно-правовой документ:

1. Способы начисления амортизации по ОС	А. ФСБУ 6/2020 «Учет ОС»
2. Способы начисления амортизации по НМА	В. ФСБУ 5/2019 «Учет запасов»
3. Способы оценки сырья и материалов при их списании в	С. ФСБУ 14/2022 «НМА»
4. Учет в обособленных подразделениях	Д. п. 8 ПБУ 4/99

7. Выберите один правильный ответ.

Выберите один их укрупненных показателей системы оценки подразделения внутреннего контроля:

1. динамика выполнения квартальных планов работы.
2. динамика удельных затрат по проверкам
3. степень удовлетворенности заказчиками услуг подразделения качеством выполненных по их заданиям проверок.
4. степень удовлетворения работой подразделения генеральным директором

8. Задание на установление соответствия.

Соотнесите характеристики показателей системы оценки подразделения внутреннего контроля:

1.качественные показатели	А. количество часов повышения квалификации в расчете на одного сотрудника
2. показатели продуктивности	В. процент выполненных (не выполненных) рекомендаций
3. показатели результативности	С. число или % проверок, уложившихся в отведенный бюджет времени
4. показатели эффективности	Д. формализация на проверку практической полезности СВК

9. Выберите один правильный ответ.

Перспективное планирование работы подразделения внутреннего контроля утверждаются:

1. Руководителем экономического субъекта
2. Советом директоров
3. Руководителем подразделения внутреннего контроля
4. Руководителем подразделения внутреннего аудита

10. Выберите один правильный ответ.

Какой величине ошибки при оценке уровня существенности возможного отклонения отчётных данных от требований нормативных документов отдается приоритет:

1. Абсолютной
2. Относительной
3. Оба варианта в равной степени
4. Ни один из вариантов

11. Задание на установление соответствия.

Соотнесите программы проверки по классификации (в зависимости от объектов проверок):

1.Стандартная программа	А. разрабатывается для проверок ранее не проверенных объектов.
2.Специальная программа	В. используется при изменении целей проверки, вызванных изменениями уровней рисков проверяемого объекта.
3.Адаптированная программа	С. используется при проведении типовых проверок
4. Плановая программа	Д. используется для проверок в рамках ранее утвержденного плана

12. Выберите один правильный ответ.

Принципиальное отличие программ от общих планов проверок в том, что:

1. планы содержат направления проверок, а программы описывают конкретные контрольные процедуры.
2. программы содержат направления проверок, а планы описывают конкретные контрольные процедуры
3. оба варианта верны
4. ни один вариант не верен

13. Задание на установление соответствия.

Соотнесите структуру и наполнение завершающего документа проверки:

1. Общая часть	A. Возможные пути устранения отрицательных отклонений
2. Аналитическая часть	B. Размер причиненного ущерба
3. Выводы и рекомендации	C. Реквизитыверяемого объекта
4. Приложения	D. Приложения

14. Выберите один правильный ответ.

Один из принципов формирования завершающего документа проверки(контроля):

1. краткость
2. гибкость
3. от общего к деталям
4. указать как можно больше деталей проверки

15. Выберите один правильный ответ.

С кем целесообразно обсудить аналитическую часть завершающего документа до составления его окончательной редакции:

1. с руководителями проверенного объекта
2. со специалистами проверенного объекта
3. оба варианта верны
4. ни с кем не нужно обсуждать

16. Выберите один правильный ответ.

Главная цель предварительного контроля:

1. пресекать нерациональное использование средств, любые посягательства на собственность до совершения финансовых или хозяйственных операций.
2. пресекать незаконное и нерациональное использование средств, любые посягательства на собственность до совершения финансовых или хозяйственных операций.
3. пресекать любые посягательства на собственность до совершения финансовых или хозяйственных операций.
4. пресекать мошеннические действия

17. Выберите один правильный ответ.

Легитимности конкретного документа состоит из:

1. подлинности, правильности оформления соответствующих документов; достоверности; законности отраженных хозяйственных операций
2. подлинности, законности отраженных хоз операций и достоверности
3. достоверности, правильности оформления соответствующих документов
4. нет правильного ответа

18. Задание на установление соответствия.

Соотнесите методы внутреннего контроля и их суть:

1. Счетная проверка	А. использование выборки формирования (бухгалтерского) финансового отчета с использованием норм и нормативов, утвержденных в установленном порядке, и его сопоставления с бухгалтерским (финансовым) отчетом, подготовленным бухгалтерией.
2. Метод нормативного баланса	В. проверка правильности цифрового материала в документах и регистрах учета.
3. Сверка документов	С. анализ и оценка полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете
4. Аналитическая процедура	Д. сверка сведений о конкретном объекте контроля, содержащемся в разных документах.

19. Выберите один правильный ответ.

Не относятся к объектам основных средств:

1. племенной скот
2. спецодежда
3. станки
4. здания и сооружения

20. Выберите один правильный ответ.

Начисление амортизации начинается:

1. с момента признания объекта в бухучете и прекращается с момента его списания с бухучета
2. с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете, и прекращалось с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета
3. Оба варианта верны
4. Оба варианта не верны

21. Выберите один правильный ответ.

Сумма амортизации объекта ОС за отчетный период определяется:

1. к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю
2. к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости
3. оба варианта верны
4. оба варианта не верны

22. Выберите один правильный ответ.

Выбытие капитальных вложений могут нести в себе:

1. расходы
2. доходы
3. варианты 1 и 2 вместе
4. налоговые обязательства

23. Задание на установление соответствия.

Соотнесите документ первичного учета и его применение:

1. Акт о приемке выполненных работ по форме КС-2	А. Для приемке работ при строительстве нового ОС или улучшении уже существующего
2. Накладная на перемещение ОС – ОС -2	В. документ, который может заменить собой акт выполненных работ, товарную накладную, счет-фактуру, а также их «гибриды» (например, товарная накладная + счет-фактура).
3. Требование – накладная по форме М-11	С. Для передачи ОС в ремонт
4. Универсальный передаточный документ	Д. Для учета движения материалов внутри организации, за исключением зданий и сооружений

24. Выберите один правильный ответ.

Основными источниками учетной информации НМА не являются:

1. нормативная документация, регламентирующая порядок использования НМА;
2. система управленческого учета и отчетности
3. регистры бухгалтерского учета (регистр аналитический - расчет Формирования стоимости объекта учета; регистр – Учет амортизации НМА).

25. Задание на установление соответствия.

Соотнесите вид инвентаризации с ее особенностями проведения:

1. Частичная	А. Проверка сразу всего имущества и ценностей.
2. Выборочная	В. Переучет по направлению, отделу, подразделению
3. Обязательная	С. В соответствии с действующим законодательством проводится 1 раз в год
4. Сплошная	Д. Переучет ценностей из области ответственности конкретного сотрудника

26. Выберите один правильный ответ.

Кто подписывает решение о проведении инвентаризации:

1. председатель инвентаризационной комиссии
2. руководитель организации
3. уполномоченный внутренний контролер
4. бухгалтер

27. Выберите один правильный ответ.

К материальным расходам, связанным с выполнением НИОКР относятся затраты на приобретение:

1. топлива, воды
2. комплектующих изделий
3. полуфабрикатов
4. основных средств

28. Выберите один правильный ответ.

Для разработки оптимального перечня разработки или доработки нормативных документов, используется:

1. операционная матрица
2. управленческая матрица

3. оба варианта одновременно
4. ничего из перечисленного

29. Выберите один правильный ответ.

Выдача рабочей документации, фиксирующей проводимое или завершенное задание, третьим лицам:

1. без разрешения уполномоченного лица из соображений конфиденциальности, как правило, не допускается
2. допускается в соответствии с документооборотом в экономическом субъекте и требованиями архивных служб
3. оба варианта не верны
4. оба варианта верны

30. Выберите один правильный ответ.

Состав и значение количественных и качественных показателей оценки качества работы подразделения внутреннего контроля устанавливает:

1. руководитель подразделения по согласованию с вышестоящим руководителем
2. руководитель экономического субъекта
3. руководитель группы, выполняющей проверку
4. внутренний контролер, выполнявший проверку

31. Выберите один правильный ответ.

Основные требования к формированию файла рабочей документации:

1. указаны источники получения этих документов
2. удобство
3. гибкость
4. краткость

32. Выберите один правильный ответ.

Рабочая документация создается на бумажных, машинных и иных носителях, обеспечивающих сохранность сведений, содержащихся в ней, в течение времени:

1. установленного для хранения в архиве;
2. установленного для пользования руководителем подразделения
3. установленного для хранения и пользования руководителем группы, выполняющей проверку
4. установленного для пользования заказчиком проверки

33. Выберите один правильный ответ.

Специалист по внутреннему контролю (уровень б) должен иметь:

1. опыт работы в области контроля не менее 2 лет и наличие доступа к гостайне
2. опыт работы в области контроля не менее 3 лет и наличие доступа к гостайне (при необходимости).
3. опыт работы в области контроля не менее 2 лет и наличие доступа к гостайне (при необходимости)
4. наличие опыта работы не требуется

34. Выберите один правильный ответ.

Общий этический (фундаментальный) принцип профессиональной этики внутреннего контролера детализируется следующими частными принципами:

1. Независимость, Порядочность, Честность, Объективность, Профессиональная компетентность, Конфиденциальность

2. Независимость, Гибкость, Порядочность, Честность, Объективность, Профессиональная компетентность, Конфиденциальность
3. Независимость, Порядочность, Честность, Объективность, Открытость, Профессиональная компетентность, Конфиденциальность
4. нет верного ответа

35. Выберите один правильный ответ.

При принятии решения о необходимости раскрытия конфиденциальной информации специалист должен учитывать:

1. будут ли ущемлены интересы всех зависимых сторон, если будет осуществлено раскрытие информации, и информировать их об этом в соответствии с установленным в экономическом субъекте порядком.
2. будут ли ущемлены интересы ключевой зависимой стороны, если будет осуществлено раскрытие информации, и информировать его об этом в соответствии с установленными нормами российским законодательством.
3. оба варианта
4. нет верного ответа

36. Задание на установление соответствия.

Соотнесите угрозы нарушения фундаментальных принципов профессиональной этики и их сущность:

1. угроза личной заинтересованности	А. получение подарков или знаков гостеприимства от объекта внутреннего контроля, за исключением случаев, когда их стоимость является явно незначительной.
2. угроза близкого знакомства	В. наличие тесных деловых отношений с руководством и ведущими сотрудниками объекта внутреннего контроля;
3. угроза заступничества	С. специалист ставит свое суждение в зависимость от желания объекта внутреннего контроля.
4. угроза самопроверки	Д. проверяет свою собственную работу или работу, выполняемую другими лицами в той же фирме .

37. Выберите один правильный ответ.

Контрольный риск рассчитывается:

1. на этапе предварительного планирования и может корректироваться в ходе проведения проверки
2. на этапе предварительного планирования и не может корректироваться в ходе проведения проверки
3. на этапе предварительного планирования
4. на этапе составления завершающего документа

38. Задание на установление соответствия.

Соотнесите риски объекта и субъекта контроля мультипликативной модели контрольного риска с их сущностями:

1. неотъемлемый риск	А вероятность того, что какие-то события и действия могут оказать неблагоприятное влияние на работу экономического субъекта и, соответственно, достоверность учетной, отчетной и справочной информации, представляемой проверяющей группе.
2. риск средств контроля	В. этот вид риска полностью зависит от уровня надежности СВК объекта внутреннего контроля

3. риск не обнаружения	С. зависит от уровня их квалификации и степени знакомства с финансово-хозяйственной деятельностью объекта проверки
4. аудиторский риск	Д. риск выдачи неправильного аудиторского заключения. Он связан с тем, что невозможно на все 100% быть уверенным в том, что в проверенной бухгалтерской отчетности не содержатся не выявленные ошибки.

39. Выберите один правильный ответ.

Выберите верное утверждение:

1. чем ниже уровень существенности отклонений, определенный заказчиком, тем выше будет риск их необнаружения.
2. чем выше уровень существенности отклонений, определенный заказчиком, тем выше будет риск их необнаружения.
3. чем ниже уровень существенности отклонений, определенный заказчиком, тем ниже будет риск их необнаружения.
4. чем выше уровень существенности отклонений, определенный заказчиком, тем ниже будет риск их необнаружения.

40. Выберите один правильный ответ.

В соответствии с пунктом 18.1. Информационного письма Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» внутренний контроль в экономических субъектах, как правило, не осуществляют следующие субъекты:

1. финансовый директор;
2. органы управления экономического субъекта;
3. должностное лицо экономического субъекта, на которое не возлагается ведение бухгалтерского учета.
4. специальные должностные лица, специальное подразделение экономического субъекта, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля, предусмотренного иными федеральными законами.

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	1
2	1	1
3	3	1
4	1	1
5	2	1
6	1-A; 2-C; 3-B; 4-D	1
7	3	1

8	1A; 2C; 3B; 4-D	1
9	1	1
10	1	1
11	1C; 2A; 3B	1
12	1	1
13	1C; 2B; 3A; 4-D	1
14	1	1
15	3	1
16	2	1
17	1	1
18	1B; 2A; 3D; 4C	1
19	2	1
20	3	1
21	2	1
22	3	1
23	1A; 2 C; 3 D; 4B	1
24	1	1
25	1B; 2D; 3C; 4A	1
26	2	1
27	1	1
28	2	1
29	1	1
30	1	1
31	1	1
32	1	1
33	2	1
34	1	1
35	1	1
36	1B; 2A; 3C; 4D	1
37	1	1
38	1A; 2 B; 3 C; 4D	1
39	1	1
40	1	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 28 баллов из 40 возможных.

12. Задания для практического этапа профессионального экзамена:

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

Трудовые действия:

Разработка должностных инструкций сотрудников, внутренних стандартов профессиональной деятельности, требований профессиональной этики

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.

Задание:

Ситуация: Вы пришли в компанию на должность руководителя службы внутреннего контроля и управления рисками. В компании отсутствует Кодекс профессиональной этики внутренних контролеров и внутренних аудиторов.

Требуется:

Составить Кодекс этики внутреннего контролера и внутреннего аудитора.

Модельный ответ.

Общий фундаментальный принцип.

Внутренний контролер и внутренний аудитор (далее – специалист) не должны участвовать в деятельности, которая оказывает или может в принципе оказать негативное влияние на их честность, объективность и репутацию профессий и, в результате, стать несовместимой с представлением профессиональных услуг в области внутреннего аудита и контроля.

Независимость.

Принцип независимости заключается в обязательности отсутствия у специалиста при выполнении профессиональных обязанностей финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах объекта внутреннего контроля, а также наличия какой-либо зависимости от третьих лиц, заинтересованных в деятельности этого объекта.

Порядочность.

Принцип порядочности заключается в выполнении специалистами требований в отношении откровенности и честности в профессиональных отношениях с объектами и субъектами внутреннего контроля.

Честность.

Принцип честности специалиста является фундаментом, на котором основывается доверие собственников, руководителей и сотрудников экономического субъекта к результатам внутреннего контроля. Поэтому он:

- 1) должен быть ответственен при выполнении работы, т.е. выполнять ее тщательно, выявляя и описывая все значимые риски;

2) должен действовать в рамках нормативно-правовых актов, в том числе внутренних регламентов;

3) должен вносить свой вклад в достижение целей экономического субъекта путем оказания высокопрофессиональных услуг;

4) не должен использовать при проведении контрольных мероприятий информацию, если он считает, что в ней могут содержаться сведения, использование которых может ввести его в заблуждение и негативно отразится на качестве подготовленных завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.

Объективность.

Принцип объективности накладывает обязательство на всех специалистов не подвергать риску их профессиональное или деловое суждение из-за предвзятости или небеспристрастности, конфликта интересов. Принцип объективности состоит в том, что специалист:

1) беспристрастен в своих оценках, т.е. объективно оценивает полученную информацию;

2) обязан проводить профессиональную оценку всех относящихся к внутреннему контролю фактов с точки зрения значимости выявленных рисков;

3) должен излагать в завершающих внутренний контроль материалах все известные ему существенные факты, отсутствие которых может ввести в заблуждение пользователей этих материалов;

4) не должен участвовать в деятельности, которая может повлиять на его объективность.

Профессиональная компетентность.

Принцип профессиональной компетентности определяет, что специалисты должны иметь и применять в практике профессиональной деятельности достаточные для ее качественного выполнения знания и умения. В целях их поддержки на должном уровне специалист должен на системной основе изучать современные достижения науки и практики, методические, технические и иные разработки, относящиеся к внутреннему контролю.

Конфиденциальность.

1) Принцип конфиденциальности предполагает уважительное отношение со стороны специалистов к конфиденциальности полученной информации, состоящее в том, что они неукоснительно соблюдают требования соответствующих внутренних регламентов экономического субъекта и не допускают утечки конфиденциальной информации. Выполнение этого принципа должно распространяться не только на период работы в экономическом субъекте, но и после его завершения.

2) Принцип конфиденциальности накладывает, в частности, на специалистов следующие обязательства:

2.1.) воздерживаться от раскрытия конфиденциальной информации, полученной в результате профессиональных и деловых отношений с объектами и субъектами внутреннего контроля, взаимодействия с сотрудниками экономического субъекта или сторонними лицами без соответствующих надлежащих на то полномочий, за исключением случаев, в которых раскрытие такой информации продиктовано его юридическими или профессиональными правами или обязанностями;

2.2.) воздерживаться от использования конфиденциальной информации, полученной в результате профессиональных и деловых отношений, в личных целях или в целях получения выгоды аффилированными лицами;

2.3.) принимать все разумные меры, чтобы удостовериться в том, что сотрудники возглавляемой специалистом проверяющей группы, уважают его обязанность по соблюдению принципа конфиденциальности.

3) Принцип конфиденциальности не считается нарушенным, если:

3.1) раскрытие информации санкционировано уполномоченным лицом экономического субъекта;

3.2) раскрытие информации предусматривается российским законодательством.

4) При принятии решения о необходимости раскрытия конфиденциальной информации специалист должен учитывать, будут ли ущемлены интересы всех зависимых сторон, если будет осуществлено раскрытие информации, и информировать их об этом в соответствии с установленным в экономическом субъекте порядком.

Профессиональное поведение.

Принцип профессионального поведения накладывает на специалистов обязательства по выполнению ими профессиональной деятельности в строгом соответствии с требованиями законодательства, подзаконных актов и внутренних регламентов экономического субъекта, а также требований профессиональной этики. Не должны допускаться любые действия специалиста, которые разумная, информированная и компетентная третья сторона, будет считать оказывающими негативное влияние на репутацию профессий внутреннего контролера и внутреннего аудитора. К таким действиям можно, например, отнести преувеличение специалистом своих профессиональных возможностей или формирование негативного мнения о качестве работы других специалистов.

Критерий оценки:

Указать не менее 5-ти из 7-ми характеристик модельного ответа.

Задание № 2.

Трудовые действия:

Внедрение внутренних стандартов, требований профессиональной этики и методик проведения 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):

Вы пришли в компанию на должность руководителя службы внутреннего контроля и управления рисками. Перед Вами поставлена задача оценить эффективность системы внутреннего контроля.

Требуется:

Провести оценку СВК, для этого разработайте методику оценки СВК. Определите основные этапы проведения оценки.

Модельный ответ:

Основной целью проведения оценки СВК является определение соответствия ее дизайна, изложенного во внутренних регламентах, потребностям системы корпоративного управления экономического субъекта, а также выяснение ее операционной эффективности.

Процесс оценки СВК целесообразно подразделить на следующие этапы:

- 1) оценка соответствия дизайна СВК соответствующим бизнес-процессам;
- 2) оценка операционной эффективности СВК;
- 3) выработка направлений оценочных процедур;
- 4) выработка направлений оценочных процедур;
- 5) использование риск-ориентированных подходов при оценке СВК;
- 6) наличие и функционирование информационной и коммуникационной систем;

7) оценка структуры и содержания плана мероприятий по устранению выявленных недостатков.

1. Оценка соответствия дизайна СВК соответствующим бизнес-процессам.

Эта оценка необходима для того, чтобы выявить несоответствие требований и правил, отраженных во внутренних регламентах, реальному положению дел. Он представляет собой ознакомление с практикой осуществления внутреннего контроля с целью определить реальное наличие системного внутреннего контроля, подтвердить полноту и правильность его описания, отраженную в отчетах результативность внутреннего контроля, а также полноту покрытия внутренним контролем рисков экономического субъекта путем тестирования.

Тесты СВК на этом этапе оценки уровня надежности СВК включают в себя, в частности:

- 1) получение документальных доказательств надлежащего применения субъектами контроля механизмов внутреннего контроля;
- 2) наблюдение за применением механизмов внутреннего контроля на практике;
- 3) проведение интервью и осуществление письменных запросов лиц, обладающих интересующей информацией;
- 4) повторное применение проверяющими контрольных процедур «по существу», чтобы удостовериться, что ранее они были правильно выполнены внутренними контролерами объекта.

Наряду с тестированием осуществляется оценка уровня надежности СВК с применением процедур «Интервью» и «Запроса», а также метода наблюдения за ходом выполнения в рамках СВК контрольных процедур в режиме реального времени. Интервью представляет собой устный опрос владельца бизнес-процесса или иного специалиста, предположительно осведомленного по тематике, интересующей внутреннего контролера. Информация, полученная в ходе интервью, имеет низкую степень доказательности. Она легко может быть опровергнута интервьюируемым в дальнейшем.

Наряду с интервью осуществляется формулирование официальных запросов, которые являются основой для формулирования доказательств. Запрос представляет собой поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами объекта внутреннего контроля. Запрос по форме может быть официальным письменным запросом, адресованным третьим лицам.

2. Оценка операционной эффективности СВК.

В соответствии с требованиями и рекомендациями государственных контролирующих органов деятельность СВК должна документироваться, это касается, в том числе, составления завершающих документов по результатам проверок на всех иерархических уровнях систем управления экономическими субъектами.

Операционная эффективность означает, что внутренний контроль осуществляется в течение всего отчетного периода постоянно (без пропусков) в полном соответствии с утвержденным дизайном. Подтверждение операционной эффективности предполагает тестирование определенного объема доказательств осуществления внутреннего контроля в течение периода или выполнение определенного количества повторений процедур внутреннего контроля, определенного с помощью выборки, сформированной одним из приемов, принятых в российской и международной практике. Для проведения тестирования операционной эффективности внутреннего контроля составляется план тестирования с определением в нем способов и периода тестирования.

3. Выработка направлений оценочных процедур.

Для оценки наличия и состояния контрольной среды на каждом объекте вырабатываются процедуры по следующим направлениям.

1. Наличие и практическое использование формализованных требований профессиональной этики и стандартов профессиональной деятельности.

2. Наличие и выполнение внутренних регламентов, определяющих степень участия руководителей экономического субъекта в работе СВК.

3. Наличие контрольной функции в положениях о структурных подразделениях и в должностных инструкциях их сотрудников, а также ее выполнение.

4. Наличие утвержденного в установленном порядке перечня типовых контрольных процедур с их описанием.

5. Наличие внутренних регламентов по документированию, планированию, проведению и оформлению результатов завершенных оценочных процедур.

6. Наличие оценки эффективности оценочных процедур и выработка мер их совершенствования.

7) применение в СВК процедур автоматизированного внутреннего контроля.

4. Реализация контрольных процедур наличия и состояния контрольной среды.

Реализация вышеуказанных оценочных процедур осуществляется с помощью проведения следующих действий.

1. Оценивается по документам общее отношение высших органов управления экономическим субъектом к необходимости осуществления внутреннего контроля, а также их реальные действия, создающие условия для повышения эффективности СВК. Эти действия должны быть направлены, в первую очередь, на разработку комплекса внутренних регламентов, позволяющих осуществлять действенный внутренний контроль. Они должны определять порядок:

1) документального оформления и подтверждения фактов хозяйственной жизни;

2) санкционирования (авторизация) фактов хозяйственной жизни, обеспечивающего подтверждение правомочности их совершения;

4) сверки учетных и отчетных данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности полученной информации;

5) разграничения полномочий, в том числе посредством исключения совмещения одним лицом несовместимых функций (инициирования, исполнения, учета и контроля) фактов хозяйственной деятельности;

6) контроля фактического наличия и состояния объектов внутреннего контроля, в том числе с помощью охраны, ограничения доступа, инвентаризации и т.д.;

7) надзора за достижением регламентированных показателей и целей;

8) надзора за достижением поставленных перед объектами целей и показателей;

9) оценки обоснованности процедур, связанных с компьютерной обработкой информации и с информационными системами, осуществляющими контроль доступа, целостности данных и внесения в них изменений;

10) ограничения доступа к блокам учета в информационной системе в целях исключения возникновения искажений содержащейся в ней учетной и отчетной информации.

2. Результаты проведения и реализации контрольных процедур формализуются в порядке, установленном экономическим субъектом, как правило, в виде отчета, акта или иного документа, содержание которого является основой для выработки обоснованных рекомендаций по совершенствованию СВК путем разработки мероприятий по реализации этих рекомендаций и организации последующего контроля над ходом выполнения этих мероприятий.

5. Использование риск-ориентированных подходов при оценке СВК.

В основе риск-ориентированного подхода находится использование матрицы рисков и контрольных процедур. Форма и структура матрицы рисков и контрольных процедур разрабатываются и утверждаются экономическим субъектом самостоятельно.

6. Наличие и функционирование информационной и коммуникационной систем.

Информационная система экономического субъекта обеспечивает СВК достоверными сведениями для ее профессиональной деятельности, самостоятельно осуществляют автоматизированные контрольные процедуры, а также передают информацию по результатам проведенных контрольных процедур заинтересованным лицам. Эта система реализует

интегрированную обработку данных с целью выявления ошибок и искажений, а также обеспечивает формирование оповещений о их выявлении. Она также обеспечивает анализ, интегрирование или дифференцирование результатов работы СВК, а также обеспечивает формирование и рассылку соответствующих отчетов.

Эта система должна обеспечивать исправление ошибок, противоречий и неточностей при отражении фактов хозяйственной жизни в учете, а также формирование отчетов по фактам проведенных корректировок результатов выполнения контрольных процедур. Эта система должна быть организована таким образом, чтобы доводить до заинтересованных лиц информацию об ошибках, противоречиях, нарушениях и недостатках, возникающих при осуществлении им финансово-хозяйственной деятельности.

Коммуникационные связи внутри экономического субъекта отражаются в графиках документооборота, обоснованность и применение которых должно оцениваться при проверках СВК.

7. Оценка структуры и содержания плана мероприятий по устранению выявленных недостатков.

В соответствии с рекомендациями Минфина России план мероприятий по устранению выявленных недостатков может иметь следующую структуру:

- 1) краткое описание недостатка СВК и сопутствующего ему риска;
- 2) подробное описание действий (мероприятий), которые необходимо предпринять для устранения недостатка;
- 3) лицо, ответственное за устранение недостатка;
- 4) сроки устранения недостатка.

Формированию этого плана должны предшествовать следующие процедуры:

- 1) анализ характера и причин выявленных недостатков с точки зрения их влияния на ключевые показатели работы объекта проверки;
- 2) проведение при необходимости для уточнения полученных данных дополнительного тестирования;
- 3) определение приоритетов действий по устранению выявленных недостатков и формирование соответствующего плана.

Критерий оценки:

Указать не менее 5-ти из 7-ми направлений модельного ответа.

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 структурного подразделения внутреннего контроля (6 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»; Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ "О персональных данных";
4. технологиях и о защите информации».
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.