

ПРИМЕР
ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА
для оценки квалификации
«Специалист по внутреннему контролю (5 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	6
7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	8
8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	11
9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	13
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	21
12. Задания для практического этапа профессионального экзамена	22
13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации	27
14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств	27

1. **Наименование квалификации и уровень квалификации:** «Специалист по внутреннему контролю (5 уровень квалификации)»
2. **Номер квалификации:** 08.00600.02
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
1	2	3
В/01.5 Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур		
Необходимые умения		
Подготавливать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта специалистам по внутреннему контролю задания по формированию ими информационной базы для разработки плановой документации	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 12, 22, 24
Оценивать качество работы подчиненных специалистов	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 23
Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 1, 2
Формировать проекты риск-ориентированной плановой документации для проведения внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 3, 4, 5, 15
Оценивать профессиональный уровень и независимость от объекта внутреннего контроля специалистов,	Правильный ответ – 1 балл,	Задание/я с выбором ответа № 6, 7, 16

¹ 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.

предлагаемых для включения в проверяющую группу	неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	
Формировать в соответствии с документооборотом проекты приказов и распоряжений по проведению внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 17
Необходимые знания		
Основные требования внутренних регламентов, регулирующих деятельность объекта внутреннего контроля и работу специалистов по внутреннему контролю	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 11, 30
Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 9, 10
Основы теории и практики организации управления рисками экономического субъекта	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 31
Программные средства автоматизации офисной деятельности, основы деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 8
Требования профессиональной этики	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 14
В/03.5 Подготовка проекта документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков		
Необходимые умения		
Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события, вырабатывать рекомендации по эффективному управлению рисками	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 28, 29
Оценивать с помощью современных методик достаточность, надежность и объективность доказательств, представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 18, 19, 25
Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений	Правильный ответ – 1 балл,	Задание/я с выбором ответа № 26, 37

	неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	
Применять системы управления базами данных вида деятельности	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 36
Необходимые знания		
Требования стандартов внутреннего контроля и профессиональной этики	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 34
Основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 13, 20, 21
Методы определения операционных рисков и основы управления операционными рисками	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 27
Основы внутрикорпоративных коммуникаций	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 35
В/04.5 Оценка эффективности разработанных менеджментом (руководителями объекта внутреннего контроля) мероприятий по устранению выявленных внутренними контролерами рисков, а также причин и условий, способствующих их трансформации в рисковые события с существенным		
Необходимые умения		
Применять методы, приемы, способы и процедуры контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 32, 33
Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных <u>плановыми документами</u>	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 40
Требования стандартов внутреннего контроля экономического субъекта к планированию контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 39
Необходимые знания		

Методы определения операционных рисков и основы управления операционными рисками	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа № 30
--	---	---------------------------------

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:

Общее количество вопросов: 120

В каждом тесте 40 заданий

А. количество заданий с выбором ответа: _____ 40 _____ ;

Б. количество заданий с открытым ответом: _____ 0 _____ ;

В. количество заданий на установление соответствия: _____ 0 _____ ;

Г. количество заданий на установление последовательности: _____ 0 _____ ;

Время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 90 мин.

Б. 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 ² и № задания
1	2	3
<p>Трудовая функция: В/01.5. Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур</p> <p>Трудовые действия: Подготовка для подчиненных специалистов по внутреннему контролю заданий по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу Подготовка предложений по наиболее целесообразному составу проверяющей группы специалистов по внутреннему контролю</p> <p>Трудовая функция: В/02.5.</p>	Соответствие результата выполнения задания установленному модельному ответу.	<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №1, 2</p> <p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых</p>

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

<p>Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю</p> <p>Трудовые действия/е: Распределение определенных плановой документацией заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю</p> <p>Предварительная оценка предоставляемых членами группы специалистов по внутреннему контролю доказательств наличия рисков и наиболее рисковомых направлений для последующего планирования проведения контрольных процедур</p> <p>Проведение процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковомым направлениям</p>		<p>действий в реальных или модельных условиях №3,4</p>
<p>Трудовая функция: В/03.5</p> <p>Подготовка проекта документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков</p> <p>Трудовые действия/е: Оценка достаточности, надежности и значимости для объекта внутреннего контроля представленных подчиненными специалистами доказательств наличия отклонений; определение отклонений, которые будут включены в проект завершающего документа по результатам внутреннего контроля</p> <p>Формирование проекта закрывающего документа, отвечающего требованиям заказчика внутреннего контроля, его обсуждение с руководителями объекта внутреннего контроля</p>		<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №5</p>
<p>Трудовая функция: В/04.5</p> <p>Оценка эффективности разработанных менеджментом (руководителями объекта внутреннего контроля) мероприятий по устранению выявленных</p>		<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №6</p>

<p>внутренними контролерами рисков, а также причин и условий, способствующих их трансформации в рисковые события с существенным</p> <p>Трудовые действия/е: Анализ эффективности предлагаемых руководством экономического субъекта мероприятий по устранению выявленных внутренним контролем отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов Получение от объекта внутреннего контроля информации о ходе выполнения им рекомендаций по устранению выявленных отклонений от требований законодательства Российской Федерации, нормативной базы и внутренних регламентов Контрольная проверка полученной информации (при необходимости) Подготовка и разработка проектов риск-ориентированных плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин Контроль выполнения заданий по исправлению выявленных недостатков и устранению обусловивших их причин Подготовка информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин</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
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	а) знать: - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена; - нормативные правовые акты, регулирующие вид профессиональной

<p>экзамена и документирование результатов оценки;</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами); - порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа); - правила деловой этики; 	<p>деятельности и проверяемую квалификацию;</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами); - 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 профессионально 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

Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется:

1. Экономическим субъектом
2. Группой экономических субъектов, являющихся одним юридическим лицом
3. Корпорациями
4. Кредитными организациями и государственными (муниципальными) учреждениями

2. 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 организованным торгам путём их включения в котировальный список, либо находящихся в собственности государства

3. Выберите один правильный ответ

Оценка уровня надежности системы внутреннего контроля при риск-ориентированном планировании проверки начинается с:

- 1) Оценки её дизайна
2. Изучения внутренних регламентов, которые определяют контрольную среду
3. Оценки операционной эффективности бизнес-процесса
4. Изучения и анализа информации о деятельности объекта проверки

4. Выберите один правильный ответ

Риск-ориентированное предварительное планирование проверки:

1. Увеличивает временные затраты на ее проведение
2. Уменьшает временные затраты на ее проведение
3. Не влияет на временные затраты при проведении проверки
4. Уменьшает время получения документов и информации

5. Выберите один правильный ответ

Уровень существенности допустимых отклонений фактических показателей от данных отчетности при планировании проверок:

1. Согласуется заказчиком проверки по представлению руководителя проверяющей группы
2. Разрабатывается руководителем проверяющей группы и включается в план проверки без обязательного согласования с заказчиком
3. Оценивается руководителем проверяющей группы в ходе проверки
4. Может меняться в зависимости от профессионального суждения внутреннего контролера
5. Определяется в соответствии утвержденными внутренними регламентами

6. Выберите один правильный ответ

Персональный состав проверяющей группы формируется в ходе:

1. Выполнения плана проверок
2. Оценки рисков бизнес-процесса объекта проверки
3. Разработки программы проверки
4. Подготовки плана проверок

7. Выберите ВСЕ правильные ответы.

Качественные показатели оценки работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля – это:

1. Соблюдение плановой дисциплины
2. Образовательный ценз сотрудников
3. Процент выполненных мероприятий по устранению выявленных недостатков
4. Соблюдение законодательства и внутренних регламентов в экономическом субъекте
5. Качество отчётов и рекомендаций по результатам проверок
6. Уровень профессионализма сотрудников
7. Удовлетворённость руководства экономического субъекта результатами работы подразделения

8. Выберите один правильный ответ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» считается составленной после ее подписания:

1. Главным бухгалтером в электронном виде.
2. Руководителем экономического субъекта на бумажном носителе.
3. Руководителем экономического субъекта в электронном виде.
4. Руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером на бумажном носителе.
5. Руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером в электронном виде.
6. Руководителем экономического субъекта на бумажном носителе и(или) в электронном виде.

9. Выберите один правильный ответ

Риск-ориентированное планирование нацелено на:

1. соблюдение регламентированной периодичности проверок
2. выявление и оценку рисков, которые могут повлиять на достоверность финансовой отчётности
3. использование ресурсов наиболее эффективным образом
4. своевременное формирование отчетности о работе самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля

10. Выберите один правильный ответ

Внедрение процесса риск-ориентированного планирования системы внутреннего контроля активизируется за счет применения:

1. Текущего контроля
2. Предварительного контроля
3. Последующего контроля
4. Матрицы рисков

11. Выберите один правильный ответ

Работа внутреннего контролера нацелена на:

1. Проведение проверок сохранности активов и достоверности отчетности по итогам отчетных периодов
2. Проведение риск-ориентированных проверок, нацеленных на совершенствование бизнес-процессов
3. Проведение проверок для обеспечения экономической безопасности
4. Проведение проверок для направления выполнимых рекомендаций по их устранению или минимизации выявленных недостатков и рисков.

12. Выберите один правильный ответ

Более достоверной является информация, полученная внутренними контролерами:

1. Из компьютерных систем экономических субъектов
2. С помощью интервью
3. С помощью письменных запросов объектов проверок
4. Полученная в результате анализа и сравнения документов

13. Выберите один правильный ответ

Взаимодействие субъектов внутреннего контроля определяется:

1. Документами саморегулирующих организаций в области внутреннего контроля
2. Стандартами проведения аудита
3. Кодексом этики
4. Корпоративным кодексом
5. Утвержденным внутренним регламентом

14. Выберите один правильный ответ.

Кодекс профессиональной этики внутреннего контролера должен быть одобрен:

1. Общим собранием внутренних контролеров экономического субъекта
2. Руководителем экономического субъекта
3. Комитетом по аудиту
4. Саморегулирующей организацией внутренних контролеров или руководителем субъекта экономической деятельности

15. Выберите ВСЕ правильные ответы

При разработке годового плана работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля необходимо учитывать в первую очередь:

1. Профессиональную компетенцию внутренних контролеров
2. Риски, отраженные в карте рисков
3. Стратегические цели и задачи экономического субъекта
4. Наличие временного ресурса внутренних контролеров
5. Риски, которые могут повлиять на достижение целей экономического субъекта
6. Результаты предыдущих проверок и выполнения рекомендаций по улучшению системы внутреннего контроля

16. Выберите один правильный ответ

При проведении проверок при недостатке профессиональной компетенции проверяющим внутренним контролерам должны оказать помощь в первую очередь:

1. Самостоятельное специальное подразделение внутреннего контроля
2. Сторонние специалисты, работающие в экономическом субъекте
3. Внешние эксперты
4. Владелец проверяемого бизнес-процесса

17. Выберите один правильный ответ

Информация, используемая для формулирования доказательств, формируется внутренними контролерами путем:

1. Устного опроса
2. Письменного запроса
3. Проведения интервью
4. Пункты 1, 2 и 3 вместе

18. Выберите один правильный ответ.

Основная цель документирования результатов контрольных процедур:

1. Качественно планировать проверки на перспективу.
2. Контролировать доказательность результатов проверки.
3. Подтверждать данные завершающей проверки документа.
4. Иметь обоснование для профессионального суждения по оценке выявленного недостатка и возможным негативным рискам.
5. Наличие доказательств обоснованности выводов о наличии или об отсутствии недостатков или неисполнения требований нормативных актов, либо внутренних регламентов организации.

19. Выберите один правильный ответ.

Отклонения в расходовании экономическим субъектом выявляются внутренними контролерами с использованием сведений:

1. Бухгалтерского учета
2. Статического учета
3. Налогового учета
4. Управленческого учета

20. Выберите один правильный ответ

Основная задача бухгалтерского учета в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» это:

1. Документальный контроль над выполнением экономическим субъектом производственной программы и ходом его финансово-хозяйственной деятельности
2. Защита собственности
3. Укрепление хозяйственного расчета
4. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении

21. Выберите один правильный ответ

Первичный учетный документ в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» должен составляться, как правило:

1. В момент совершения факта хозяйственной деятельности
2. Сразу после совершения факта хозяйственной деятельности
3. В течение отчетного периода
4. При необходимости

22. Выберите один правильный ответ

Наиболее высокую оперативность представления информации внутренним контролерам в ходе проверки обеспечивают:

1. Бухгалтерия
2. Автоматизированные учетные системы экономического субъекта

3. Объекты проверки
4. Субъекты проверки

23. Выберите один правильный ответ

При проверке правильности движения капитала экономического субъекта внутренними контролерами, в первую очередь, оценивается:

1. Наличие внутреннего регламента о назначении лица или органа управления уполномоченного санкционировать операции с капиталом
2. Соответствие внутренних регламентов экономического субъекта по работе с капиталом требованиям законодательства и подзаконных актов
3. Наличие и соблюдение порядка доведения информации об операциях с капиталом юридическими и финансовыми службами до бухгалтерии
4. Наличие внутренних регламентов и их исполнение, а также их достаточность, для обеспечения соответствия совершаемых операций законодательству и внутренним документам экономического субъекта

24. Выберите ВСЕ правильные ответы.

Законодательством, нормативной базой и внутренними регламентами на работу объектов внутреннего контроля возлагаются следующие требования:

1. Выполнять требования законодательства о бухгалтерском учете при ведении управленческого учета.
2. Участвовать в организации внутреннего контроля, давать предложения по включению во внутренние регламенты требований об осуществлении внутреннего контроля специалистом по внутреннему контролю (внутренним контролером).
3. Делегировать определение результата выполнения функциональных обязанностей внутреннему контролеру или органам управления организации.
4. Организовать и обеспечить выполнение процедур внутреннего контроля силами объектов внутреннего контроля.

25. Выберите один правильный ответ.

На первом этапе оценки обоснованности качества завершающих документов по результатам проверок руководителями самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля используется метод:

1. Вертикального контроля
2. Горизонтального контроля
3. «360 градусов», на основании полученных от объекта проверки возражений и оценки работы.
4. Пункты 1, 2 и 3
5. Пункты 1 и 2

26. Выберите один правильный ответ

Уровень существенности отклонений в отчетности определяется руководителем проверяющей группы при предварительном планировании проверки:

1. Оценочным методом
2. Расчетно-аналитическим методом
3. Субъективным методом
4. Сравнительным методом

27. Выберите один правильный ответ

Оценку качества системы внутреннего контроля проверяемых объектов целесообразно начинать с применения метода:

1. Наблюдения за процедурами
2. Проведения процедур «по существу»
3. Устного опроса
4. Тестирования средств контроля

28. Выберите один правильный ответ

Размер выборки при оценке качества системы внутреннего контроля увеличивается, если контрольные процедуры проводились:

1. Автоматическим методом
2. Ручным методом
3. Смешанным методом
4. Зависимости не наблюдается

29. Выберите один правильный ответ

Основной целью проверок субъектов внутреннего контроля является:

1. Формирование завершающего документа
2. Выработка обоснованных рекомендаций по устранению выявленных проверкой недостатков
3. Устранение выявленных недостатков
4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и её соответствия законодательству, а также выявление причин нарушений и недостатков в организации системы внутреннего контроля для формирования рекомендаций по их устранению.

30. Выберите один правильный ответ

Наличие матрицы рисков и контрольных процедур на всех иерархических уровнях управления экономическими субъектами является желательным в соответствии с:

1. ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Рекомендациями, изложенными в письме Минфина России ПЗ 11/2013
3. Приказом Федеральной налоговой службы от 16 июня 2017г. № ММВ-7-15/509 «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля»
4. ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»

31. Выберите один правильный ответ.

Какой источник информации определяет предмет договора:

1. Данные бухгалтерского учета (проводок).
2. Пояснений работников организации и данные бухгалтерского учета.
3. Текст договора.
4. Разъяснения Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы России.
5. Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации и Высшего арбитражного суда Российской Федерации.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации.

32. Выберите один правильный ответ

План устранения выявленных проверкой недостатков будет эффективным, если он:

1. Самостоятельно формулируется внутренними контролерами
2. Самостоятельно формулируется проверенным объектом
3. Формируется совместно проверенным объектом и внутренними контролерами
4. Формируется в целях устранения выявленных причин наличия недостатков

33. Выберите один правильный ответ

Последующий контроль над устранением выявленных проверкой причин недостатков должен позволить убедиться в том, что:

1. Недостатки и их причины устранены
2. Менеджмент предпринял эффективные шаги по выполнению рекомендаций, завершающего поверку документа
3. Комитет по аудиту принял отчет по исполнению рекомендаций
4. В отчет самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля включены данные об устранении выявленных недостатках и их причин

34. Выберите один правильный ответ

Основная цель завершающего документа – это:

1. Изложить факты в области рисков
2. Представление выводов по результатам проверки и рекомендаций.
3. Убедить заказчика проверки в необходимости принятия мер по управлению выявленными рисками
4. Убедить заказчика проверки в значимости выявленных рисков

35. Выберите один правильный ответ

Объекту проверки завершающий документ по ее результатам представляется:

1. В форме презентации
2. В прошитом и пронумерованном виде, на бумажном носителе
3. В виде служебной записки
4. В виде текстового файла на электронном носителе

36. Выберите один правильный ответ.

Основная цель документирования результатов контрольных процедур:

6. Качественно планировать проверки на перспективу.
7. Контролировать доказательность результатов проверки.
8. Подтверждать данные завершающего проверку документа.
9. Иметь обоснование для профессионального суждения по оценке выявленного недостатка и возможным негативным рискам.
10. Наличие доказательств обоснованности выводов о наличии или об отсутствии недостатков или неисполнения требований нормативных актов, либо внутренних регламентов организации.

37. Выберите один правильный ответ

По результатам проведенной проверки внутренние контролеры в целях устранения выявленных недостатков системы внутреннего контроля:

1. Указывают выявленные недостатки
- 2) Указывают выявленные недостатки и риски
- 3) Указывают выявленные недостатки, риски и рекомендации устранения выявленных недостатков
4. Указывают выявленные недостатки, риски, причины наличия выявленных недостатков и рекомендации по устранению причин выявленных недостатков.

38. Выберите один правильный ответ.

Наиболее результативный метод организации мониторинга над устранением выявленных проверкой недостатков является:

1. Периодический мониторинг устранения недостатков.
2. Единовременный мониторинг устранения недостатков.

3. Постоянный мониторинг устранения недостатков.
4. Автоматизированный мониторинг устранения недостатков.
5. Внеплановый мониторинг устранения недостатков.

39. Выберите один правильный ответ

Между результативностью устранения выявленных проверкой причин недостатков и периодичностью проведения мониторинга со стороны внутренних контролеров:

1. Зависимости не существует
2. Существует прямая зависимость
3. Существует обратная зависимость
4. Существует обратно пропорциональная зависимость

40. Выберите один правильный ответ

Дата выполнения мероприятия, включенного в корректирующий план мероприятий по устранению выявленных проверкой недостатков и нарушений и вызвавших их причин, определяется:

1. Единоличным решением уполномоченного внутреннего контролера
2. Компромиссным решением уполномоченного внутреннего контролера и руководства объекта проверки
3. Единоличным решением руководства объекта проверки
4. Требованиями внешнего аудитора.

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	5	1
3	4	1
4	3	1
5	5	1
6	4	1
7	4, 5, 6, 7	1
8	6	1
9	2	1
10	4	1
11	4	1
12	4	1
13	5	1
14	4	1
15	3, 5, 6	1
16	1	1
17	4	1
18	5	1
19	1	1
20	4	1
21	1	1
22	2	1
23	4	1
24	4	1
25	5	1

26	4	1
27	4	1
28	4	1
29	4	1
30	2	1
31	3	1
32	4	1
33	1	1
34	2	1
35	2	1
36	5	1
37	4	1
38	4	1
39	4	1
40	2	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 102 баллов из 120 возможных (или правильно ответившие на 85% заданий) или не менее 90 баллов из 120 возможных (или правильно ответившие на 75% заданий – Эксперт устанавливает в зависимости от уровня квалификации и сложности заданий).

В качестве факта сдачи теоретической части профессионального экзамена центр оценки квалификации может засчитать Сертификат признания, выданный Советом по профессиональным квалификациям финансового рынка по результатам участия соискателей в конкурсе Finskills.

12. Задания для практического этапа профессионального экзамена:

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

1) трудовая функция: В/01.5. Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур

Задание № 1.

Трудовые действия:

Подготовка для подчиненных специалистов по внутреннему контролю заданий по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу/

Подготовка предложений по наиболее целесообразному составу проверяющей группы специалистов по внутреннему контролю/

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 № 1.

Описание ситуации (кейс).

Подготовка для подчиненных специалистов по внутреннему контролю заданий по формированию информационной базы, отражающей работу отдела продаж, и по ее анализу.

Требуется:

1. Возможные источники информации, отражающую работу отдела продаж.
2. С применением риск-ориентированного подхода определить вопросы проверки.
3. Подготовить образец программы проверки.
4. Определить информационную базу, отражающую работу отдела продаж.
5. Составить структуру документа по результатам анализа информационной базы.

Модельный ответ.

1. Для определения источников информации необходимо определить показатели, которые будут оцениваться. Эти показатели должны отражать различные аспекты работы отдела продаж и осуществления внутреннего контроля. Вот некоторые примеры показателей:
 - Количество новых клиентов за определённый период времени (например, за последний квартал).
 - Объём продаж по видам продукции, регионам, каналам сбыта и т. д.
 - Средний чек по каждому виду продукции.
 - Уровень удовлетворённости клиентов качеством обслуживания.
 - Соблюдение сотрудниками отдела продаж установленных процедур и регламентов.
 - Наличие и качество внутренних документов, регламентирующих работу отдела продаж (должностные инструкции, положения о премировании и т. п.).
 - Эффективность системы мотивации сотрудников отдела продаж.
 - Соответствие фактических результатов работы отдела плановым показателям.
 - Наличие и эффективность механизмов контроля за работой отдела со стороны руководства компании.
 - Другие показатели, которые могут быть важны для конкретной компании.
2. Перечень риск-ориентированных вопросов для проверки организации и выполнения внутреннего контроля в отделе продаж:
 - Какие процедуры контроля существуют в компании для обеспечения достоверности данных о продажах?
 - Как осуществляется контроль за соблюдением сотрудниками отдела продаж установленных процедур и регламентов работы?
 - Есть ли в компании система мониторинга и анализа ключевых показателей эффективности (KPI) отдела продаж?
 - Как часто проводится анализ результатов работы отдела продаж и какие меры предпринимаются по результатам этого анализа?
 - Существует ли в компании механизм оценки рисков, связанных с работой отдела продаж, и как он работает?
 - Насколько эффективно организована работа отдела продаж с точки зрения управления рисками?
 - Проводится ли в компании регулярный аудит системы внутреннего контроля отдела продаж?

- Как организована система обучения и повышения квалификации сотрудников отдела продаж в области внутреннего контроля?
- Как организован процесс документирования результатов проверок и аудита отдела продаж?
- Существуют ли в компании механизмы обратной связи от сотрудников отдела продаж по вопросам внутреннего контроля и как они работают?
- Как организовано взаимодействие между отделом продаж и другими подразделениями компании в рамках системы внутреннего контроля?
- Какие меры предпринимаются для предотвращения мошенничества и злоупотреблений со стороны сотрудников отдела продаж?
-
- После определения показателей необходимо разработать план проверки и определить сроки её проведения. План проверки должен включать в себя следующие этапы:
 - Сбор информации о работе отдела продаж за определённый период времени.
 - Анализ полученной информации и выявление возможных проблем.
 - Разработка рекомендаций по улучшению работы отдела и повышению эффективности внутреннего контроля.

3. Пример образца программы проверки:

Этап	Срок	Вопрос проверки (из перечня риск-ориентированн ых вопросов для проверки)	Ответственный
Сбор информации	1 неделя		Специалист по внутреннему контролю
Анализ информации	2 недели		Специалист по внутреннему контролю
Выявление недостатков	1 неделя		Руководитель рабочей группы
Разработка рекомендаций	1 неделя		Рабочая группа

Сроки проверки могут быть скорректированы в зависимости от выявленных в ходе проверки недостатков.

Выборка при проверке должна быть репрезентативной, то есть она должна отражать все аспекты работы отдела продаж. Для этого можно использовать случайную выборку или выборку по определённым критериям (например, по виду продукции, региону, каналу сбыта и т. д.).

4. Информационная база может включать в себя следующие данные:

- количество новых клиентов за определённый период времени;
- объём продаж по видам продукции, регионам, каналам сбыта и т. д.;

- средний чек по каждому виду продукции;
 - уровень удовлетворённости клиентов качеством обслуживания;
 - соблюдение сотрудниками отдела продаж установленных процедур и регламентов;
 - наличие и качество внутренних документов, регламентирующих работу отдела продаж (должностные инструкции, положения о премировании и т. п.);
 - эффективность системы мотивации сотрудников отдела продаж;
 - соответствие фактических результатов работы отдела плановым показателям;
 - другие показатели, которые могут быть важны для конкретной компании.
- Эти данные можно представить в виде таблиц, графиков или диаграмм. Они должны быть легко читаемыми и понятными для всех участников проверки.
5. Результаты анализа могут быть представлены в виде отчёта, который содержит следующие разделы:
- Введение. В этом разделе описывается цель и задачи проверки, а также методы, которые были использованы для сбора данных.
 - Анализ показателей. В этом разделе анализируются основные показатели работы отдела продаж, такие как объём продаж, количество новых клиентов, средний чек и т.д.
 - Выявление недостатков в организации внутреннего контроля. В этом разделе выявляются недостатки, которые мешают отделу продаж достичь поставленных целей. Это могут быть недостатки с системой мотивации, с процедурами контроля, с уровнем удовлетворённости клиентов и т.п.
 - Заключение. В этом разделе подводятся итоги проверки и формулируются выводы.
 - Рекомендации. В этом разделе предлагаются рекомендации по устранению выявленных проблем и повышению эффективности внутреннего контроля в отделе продаж.

Критерии оценки:

Соответствие модельному ответу - правильный ответ на 4 вопроса из 5-ти

Задание № 2.

Описание ситуации (кейс).

Необходимо подготовить предложения по наиболее целесообразному составу проверяющей группы специалистов по внутреннему контролю для проведения проверки отдела продаж.

Требуется:

1. Дать предложения по составу группы
2. Обосновать предложение по составу группы
3. Привести пример параметров для оценки объёма и сроков проверки
4. Привести пример распределения заданий

Модельный ответ.

1. Пример состава проверяющей группы для проверки отдела продаж:

- Руководитель группы: специалист по внутреннему контролю с опытом работы в области проверок продаж.
- Внутренний контролер - специалист по бухгалтерскому учёту: сотрудник, имеющий опыт работы с операциями по продажам.

- **Внутренний контролер - аналитик:** сотрудник службы внутреннего контроля, имеющий навыки определения источников информации о деятельности отдела продаж и проведения анализа и систематизации полученной информации.
- **Внутренний контролер:** специалист по оценке своевременности, достоверности и правильности оформления документов, их соответствия требованиям законодательства и внутренним регламентам, определению рисков и их существенности.
- **Внутренний контролер – IT специалист:** внутренний контролер, специалист по информационным технологиям.

2. Для проверки выполнения внутреннего контроля в отделе продаж необходимо сформировать рабочую группу из специалистов, которые обладают необходимыми навыками и опытом работы.

В состав рабочей группы целесообразно включить:

- **Руководитель группы.** Это должен быть опытный специалист по внутреннему контролю, который имеет опыт проведения подобных проверок. Он будет координировать работу группы, анализировать результаты и готовить итоговый отчёт.
- **Специалисты по различным направлениям внутреннего контроля.** В зависимости от целей проверки в состав группы могут входить специалисты по финансовому, операционному, правовому и другим видам контроля. Они будут проводить проверку соответствующих аспектов деятельности компании.
- **Технические специалисты.** Они могут потребоваться для проверки работы информационных систем и других технических аспектов деятельности компании.

3. Для оценки объёма и сроков проверки необходимо определить следующие параметры:

- цели и задачи проверки;
- масштаб проверки (количество подразделений, сотрудников, операций и т. д.);
- методы проверки (документальная проверка, опрос сотрудников, наблюдение за работой и т. п.);
- сроки подготовки и представления отчёта о проверке.

Например, если целью проверки является оценка эффективности системы внутреннего контроля в отделе продаж, то объём проверки может включать в себя следующие аспекты:

- анализ процедур контроля за соблюдением сотрудниками установленных правил и регламентов работы;
- оценка уровня автоматизации процессов контроля;
- проверка наличия и качества внутренних документов, регламентирующих работу отдела продаж;
- анализ системы мотивации сотрудников отдела продаж.

4. Пример распределения заданий между члена группы:

1. **Руководитель группы** координирует работу группы, анализирует результаты и готовит итоговый отчёт.
2. **Внутренний контролер - специалист по бухгалтерскому учёту** проверяет правильность отражения операций в бухгалтерском учёте и соответствие их законодательству.
3. **Внутренний контролер - аналитик** проводит проверку финансовой отчётности и оценивает её достоверность.
4. **Внутренний контролер** проверяет соблюдение законодательства и внутренних нормативных документов компании.
5. **Внутренний контролер – IT специалист** проверяет работу информационных систем и других технических аспектов деятельности компании.

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 «Специалист по внутреннему контролю (5 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.