

**ПРИМЕР ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
для оценки квалификации**

**«Руководитель структурного подразделения внутреннего контроля (6 уровень  
квалификации)»**

**Москва 2021**

## СОСТАВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№п/п	Раздел	Страница
<b>1.</b>	Наименование квалификации и уровень квалификации	<b>3</b>
<b>2.</b>	Номер квалификации	<b>3</b>
<b>3.</b>	Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ (далее- требования к квалификации)	<b>3</b>
<b>4.</b>	Вид профессиональной деятельности	<b>3</b>
<b>5.</b>	Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена	<b>3-5</b>
<b>6.</b>	Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена	<b>6</b>
<b>7.</b>	Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	<b>6-7</b>
<b>8.</b>	Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	<b>7-8</b>
<b>9.</b>	Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	<b>8</b>
<b>10.</b>	Задание для теоретического этапа профессионального экзамена	<b>8-15</b>
<b>11.</b>	Критерии оценки: ключ к заданиям, правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена	<b>15-16</b>
<b>12.</b>	Оценочные средства для практического этапа профессионального экзамена: задание для практического этапа профессионального экзамена	<b>16-17</b>
<b>13.</b>	Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации	<b>17-18</b>
<b>14.</b>	Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств	<b>18-19</b>
<b>Дополнительно</b>		
<b>15.</b>	Порядок оформления документов соискателя, результатов профессионального экзамена (ПЭ), предоставления документов в СПКФР, порядок учета и выдачи свидетельств о квалификации и заключений, ведение архива ЦОК.	<b>19</b>
<b>16.</b>	Порядок рассмотрения апелляций	<b>20</b>

1. Наименование квалификации и уровень квалификации:  
Руководитель структурного подразделения внутреннего контроля (6 уровень квалификации)
2. Номер профессиональной 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 № 236н от 22.04.2015 г., (зарегистрирован Минюстом России 13.05.2015 г., рег. N 37271).
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	
<b>С/01.6. Организация работы структурного подразделения</b>			
<b>Необходимые умения</b>	Для всех: Максимум 1 балл за каждый правильный ответ		Для всех: С выбором одного ответа
Разрабатывать регламенты, определяющие работу структурного подразделения внутреннего контроля, с учетом требований нормативной базы экономического субъекта		16	
Оценивать уровень профессиональной квалификации, психологической устойчивости и коммуникабельности специалистов, претендующих на замещение штатной должности в структурном подразделении внутреннего контроля		26	
<b>Необходимые знания</b>			
Основы налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации		1	

Основы нормативной базы, регламентирующей порядок административного регулирования работы структурного подразделения внутреннего контроля			
<b>С/02.6. Управление штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля</b>			
<b>Необходимые умения</b>		24,11	
Разрабатывать и внедрять внутренние регламенты, внутренние стандарты, требования профессиональной этики и методики внутреннего контроля		2	
Разрабатывать и применять на практике показатели оценки качества работы структурного подразделения внутреннего контроля и его сотрудников		7,21,25,5	
Осуществлять поиск, анализ и оценку профессиональной информации по управлению штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля		38	
<b>Необходимые знания</b>			
Практика разработки и корректировки нормативной базы управления структурным подразделением внутреннего контроля с учетом передового опыта		34	
Современные формы мотивации специалистов по внутреннему контролю и требования профессиональной этики		29	
<b>С/03.6. Планирование работы структурного подразделения</b>			
<b>Необходимые умения</b>			
Разрабатывать организационно-распорядительные приказы, способствующие повышению эффективности работы структурного подразделения внутреннего контроля		3,13,30,31,28	

Разрабатывать внутренние стандарты и требования профессиональной этики, современные методики проведения внутреннего контроля		8,22,36,37,39	
Разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы		1,15,33	
<b>Необходимые знания</b>			
Трудовое и гражданское законодательство Российской Федерации		27	
Правовая и нормативная база, внутренние регламенты экономического субъекта		18,19,35,32,10,4	
Основы информационных технологий и информационной безопасности		23	
<b>С/04.6. Формирование завершающих документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представление руководству самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля</b>			
<b>Необходимые умения</b>			
Формировать завершающие документы в соответствии с нормативной базой экономического субъекта, с внутренними регламентами, отражающие фактически проведенную работу структурного подразделения внутреннего контроля		17,20,40	
<b>Необходимые знания</b>			
Основы трудового, гражданского, административного, уголовного законодательства Российской Федерации; устав, политика, программа и другие основополагающие документы экономического субъекта		6,12,9	

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:

*Количество заданий с выбором одного варианта ответа: 40*

*Количество заданий с открытым ответом: 0*

Количество заданий на установление соответствия: 0

Количество заданий на установление последовательности: 0

Время выполнения заданий для теоретического экзамена: 90 минут

**6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена:**

<b>Трудовые функции, трудовые действия, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации</b>	<b>Критерии оценки квалификации</b>	<b>Тип и количество заданий</b>
1	2	3
<p><b>Трудовая функция:</b> С/03.6. Планирование работы Структурного подразделения:</p> <p><b>Трудовое действие:</b> Подготовка заданий на проведение контрольных мероприятий по внутреннему контролю, по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Соответствие требованиям внешних регуляторов.</li> <li>- Обоснованность расчета уровня контрольного риска по мультипликативной модели.</li> <li>- Обоснованность предварительной оценки уровня надежности систем внутреннего контроля в соответствии с рекомендациями Минфина России.</li> <li>- Полнота используемой информационной базы, предусмотренной ПБУ 6.</li> <li>- Наличие должного набора контрольных процедур в соответствии со Стандартом №3 «Общий план аудита», утвержденному постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. №696 (в ред. от 22.11.2011 г.) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».</li> </ul>	<p>Практическое задание</p>

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

Количество практических заданий: 1

Условия выполнения задания: максимальное время: **90 минут**

Можно воспользоваться: калькулятором, расходными материалами (листы А4, ручка)

## 7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий.

### 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

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

<b>Тип интернета</b>	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)

	оптоволоконный канал)	
<b>Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого эксперта)</b>	2Mbps	5Mbps
<b>Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого эксперта)</b>	2Mbps	5Mbps
<b>Оперативная память (RAM)</b>	2 GB	4 GB
<b>Процессорная частота</b>	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
<b>Характеристики монитора</b>	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
<b>Интернет-браузер</b>	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) или наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) или наличие Сублицензионного соглашения с СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций» и соответствующие заключение от 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.

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

## **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 центров оценки квалификаций автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (собственной или на основании лицензии) или наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) или наличие Сублицензионного соглашения с СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций» и соответствующие заключение от 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, включающей систему наблюдения и контроля за дистанционной сдачей экзаменов (система прокторинга) и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР, системами удаленной аутентификации для подтверждения подлинности документов, удостоверяющих личность Соискателя, а также функционалом удаленной идентификации и подтверждения личности Соискателя, в соответствии с соответствующими Федеральными и прочими законодательными актами, приказами и распоряжениями уполномоченных органов РФ.
- либо наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» или СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций».

#### Технические требования к компьютеру Соискателя

<b>Разрешение и fps веб-камеры</b>	720p 30fps	1080p 30fps
<b>Тип интернета</b>	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
<b>Скорость интернета на скачивание</b>	5Mbps	10Mbps
<b>Скорость интернета на загрузку</b>	5Mbps	10Mbps
<b>Оперативная память (RAM)</b>	2 GB	4 GB
<b>Процессорная частота</b>	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
<b>Доступность портов</b>	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
<b>Интернет-браузер</b>	Google Chrome последней версии	
<b>Микрофон</b>	Внешний или встроенный в веб-камеру	

#### Технические требования к компьютеру Эксперта

<b>Тип интернета</b>	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)

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

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

## **8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий:**

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

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

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

- эксперт по оценке квалификации (как правило 2 (два) и более) - лицо, обладающее знаниями и опытом для проведения работ в области оценки квалификации и организации проведения профессионального экзамена, штатный сотрудник ЦОК;
- эксперт по виду профессиональной деятельности (как правило 1 (один) и более) - лицо, обладающее специальными знаниями, опытом работы и квалификацией в определенной области профессиональной деятельности, необходимыми для проведения оценки соответствия требованиям профессионального стандарта соискателей квалификации.

8.4. Эксперты по оценке квалификации должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (с правками, 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 документ, подтверждающий высшего образования не ниже уровня бакалавриата;
- иметь документы, подтверждающие наличие стажа практической работы, связанного с внутренним контролем, внутренним аудитом, государственным финансовым контролем, внешним аудитом или надзорной деятельностью, не менее трех лет;

- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР.

8.5. Эксперты по виду профессиональной деятельности должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (С правками, 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 документ, подтверждающий высшего образования не ниже уровня бакалавриата;

- иметь документы, подтверждающие наличие стажа практической работы, связанного с внутренним контролем, внутренним аудитом, государственным финансовым контролем, внешним аудитом или надзорной деятельностью, не менее трех лет;

- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР;

- 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"> <li>- нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- требования и установленный СПК порядок проведения теоретической и практической части профессионального экзамена и документирование результатов оценки;</li> <li>- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);</li> <li>- порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа);</li> <li>- правила деловой этики;</li> </ul>	<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- нормативные правовые акты, регулирующие вид профессиональной деятельности и проверяемую квалификацию;</li> <li>- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);</li> <li>- порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа);</li> <li>- правила деловой этики;</li> </ul>
<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> <li>- контролировать соблюдение процедуры профессионального экзамена, в т.ч. фиксировать нарушения (при наличии);</li> <li>- анализировать полученную при проведении профессионального экзамена информацию, проводить экспертизу документов и материалов;</li> </ul>	<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации в соответствии с компетенцией;</li> <li>- использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства,</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</li> <li>- предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- проводить инструктажи соискателей, предусмотренные процедурой профессионального экзамена и оценочными средствами;</li> <li>- организовывать выполнение заданий соискателями, отвечать на вопросы организационно-технического характера;</li> <li>- при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю, имеющие общепрофессиональный характер на основе типовых;</li> <li>- формулировать и обосновывать результаты профессионального экзамена на основе оценки технических экспертов, а также собственных оценок по критериям общепрофессионального характера и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</li> <li>- документировать результаты профессионального экзамена.</li> </ul>	<p>необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- оценивать выполнение практического задания по критериям с фиксацией результатов оценки;</li> <li>- при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю на основе типовых;</li> <li>- оценивать портфолио по критериям с фиксацией результатов оценки в индивидуальной оценочной ведомости;</li> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации на основе критериев оценки, содержащихся в оценочных средствах, и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</li> <li>- проверять и дополнять при необходимости протокол профессионального экзамена.</li> </ul>
---	--

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

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

Специализированные требования к безопасности не установлены.

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

*Задания с выбором одного варианта ответа:*

#### **1. Расход материальных ресурсов в натуральных показателях отражается в:**

- 1) налогообложении
- 2) бухгалтерском учете
- 3) управленческом учете

#### **2. Показатели работы основных средств пересматриваются экономическим субъектом после проведения:**

- 1) текущего ремонта основных средств
- 2) реконструкции или модернизации основных средств
- 3) планово-предупредительного ремонта основных средств

**3. Для оценки и мониторинга работы структурного подразделения внутреннего контроля руководством экономического субъекта используются системы, базирующиеся на:**

- 1) укрупненных показателях
- 2) детализированных показателях
- 3) показателях качества

**4. В международной практике контрольный риск является:**

- 1) нормативным
- 2) рекомендуемым
- 3) оценочным

**5. Завершающий документ следует формировать с:**

- 1) соответствия затрат эффекту проведенной проверки
- 2) определения позиции ключевых менеджеров по тематике предстоящей проверки
- 3) учета мнения третьих лиц

**6. Объективность внутреннего контролера – это:**

- 1) порядок действий, определенный внутренними регламентами
- 2) мысленная установка, позволяющая внутренним контролерам выполнять задания беспристрастно таким образом, чтобы они испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества
- 3) пункты 1 и 2 вместе

**7. Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится:**

- 1) в случае выявления внутренними контролерами расхождений между данными бухгалтерского и складского учета по завершению отчетного периода
- 2) не менее 1 раза в год по состоянию на 1 октября отчетного года (но не ранее) с целью объективного отражения состояния материалов в годовом бухгалтерском балансе
- 3) не менее 1 раза в 6 месяцев

**8. Независимость проверяющего внутреннего контролера в ходе проверки достигается, если он имеет свободный доступ к:**

- 1) руководителю проверяемого объекта
- 2) руководителю проверяющей группы
- 3) высшему руководству экономического субъекта

**9. Связь между рисками субъекта и объекта проверки:**

- 1) прямая
- 2) обратная
- 3) отсутствует

**10. Наиболее значимая кредиторская задолженность образуется:**

- 1) за закупленные ресурсы
- 2) по авансам, перечисленным покупателям
- 3) по заработной плате

**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:**

Всего 40 заданий.

Вариант соискателя содержит 40 заданий. Баллы, полученные за выполненное задание, суммируются. Максимальное количество баллов – 40, что составляет 100%. Решение о допуске к практическому этапу экзамена принимается при условии достижения не менее 70% от максимально возможного балла за тест, что составляет 28 баллов.

**12. Оценочные средства для практического этапа профессионального экзамена: задание для практического этапа профессионального экзамена:**

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

Трудовая функция: С/03.6 Планирование работы Структурного подразделения

Трудовое действие: Подготовка заданий на проведение контрольных мероприятий по внутреннему контролю, по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу

**Задание:**

Разработайте обоснованный риск-ориентированный план на проведение Структурным подразделением внутреннего контроля проверок рационального использования основных средств.

**Условия выполнения задания:**

1. Место выполнения задания: на месте (Центр оценки квалификации)
2. Максимальное время выполнения задания: 90 минут
3. Можно воспользоваться: расходные материалы (листы А4, ручка, карандаш с ластиком, линейка, калькулятор), выдержки из документов: Международные стандарты внутреннего аудита 2200 «Планирование аудиторского задания», Стандарт №3 «Общий план аудита», утвержденный постановлением Правительства РФ От 23.09.2002 г. №696 (в ред. от 22.11.2011 г.) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности», проект Методических рекомендаций по подготовке положения о системе внутреннего контроля в акционерных обществах с участием Российской Федерации, разработанного Росимуществом.
4. Не допускается использование телефонной связи, Интернета и иных источников информационно-коммуникационные технологии, помощи других физических лиц.

**Критерии оценки:**

- Соответствие требованиям внешних регуляторов.

- Обоснованность расчета уровня контрольного риска по мультипликативной модели.
- Обоснованность предварительной оценки уровня надежности систем внутреннего контроля в соответствии с рекомендациями Минфина России.
- Полнота используемой информационной базы, предусмотренной ПБУ 6.
- Наличие должного набора контрольных процедур в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита 2200 «Планирование аудиторского задания», Стандарт №3 «Общий план аудита», утвержденный постановлением Правительства РФ От 23.09.2002 г. №696 (в ред. от 22.11.2011 г.) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

### **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 достижении критериев оценки для заданий практического этапа.

### **14. Перечень нормативных и иных документов, используемых при подготовке комплекта оценочных материалов.**

1. Ф3 от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 19 «Внутренний контроль»)
2. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».
3. Приказ Федеральной налоговой службы от 16.06.2017 №ММВ-7-15/509 «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля» (Зарегистрирован 04.10.2017 №48424):
4. Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в АО. Приказ Росимущества №249 от 04.07.2014
5. Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», приказ Минтруда России от 22 апреля 2015 года № 236 н.
6. Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 2 марта 2016 г. № 80 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции»
7. Приложение к письму Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 - Рекомендации по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах
8. Приказ ФНС от 16 июня 2017 г. N ММВ-7-15/509@ «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля»
9. Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления». Кодекс корпоративного управления