

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

Москва 2021

СОСТАВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№п/п	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 РФ (далее- требования к квалификации)	3
4.	Вид профессиональной деятельности	3
5.	Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена	3-6
6.	Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена	6-7
7.	Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	7
8.	Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	7-8
9.	Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	8
10.	Задание для теоретического этапа профессионального экзамена	8-13
11.	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	13-14
12.	Оценочные средства для практического этапа профессионального экзамена: задание для практического этапа профессионального экзамена	14-17
13.	Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации	17
14.	Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств	18-19

1. Наименование квалификации и уровень квалификации:
Руководитель экономического субъекта по внутреннему контролю (8 уровень квалификации).
2. Номер профессиональной квалификации: 08.00600.05.
3. Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее - требования к квалификации): 08.006 «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержден Приказом Минтруда России № 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	
Е/01.8. Организация разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта.			
Необходимые умения	Для всех: Максимум 1 балл за каждый правильный ответ		Для всех: С выбором одного ответа
Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля		8	
Формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля		10,11,37	
Оценивать соответствие работы системы внутреннего контроля действующей нормативной базе		38,39	
Необходимые знания			
Теория и современная практика формирования и функционирования систем внутреннего контроля		1,16	
Существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю		6	
Позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля		21	

Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта		12	
Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля		4	
Е/02.8. Организация разработки и утверждение отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта:			
Необходимые умения			
Формировать нормативную базу, регламентирующую порядок разработки отчетных документов по работе системы внутреннего контроля экономического субъекта		13	
Оценивать качество отчетных документов, представленных субъектами внутреннего контроля		33	
Собирать информацию о рисках внутреннего контроля, оценить уровень их значимости для ключевых показателей экономического субъекта, определить перспективные направления и объекты внутреннего контроля		9,32	
Оформлять результаты внутреннего контроля в виде завершающих документов в соответствии с требованиями правовой и нормативной базы и внутренних регламентов экономического субъекта		7	
Необходимые знания			
Требования нормативной базы экономического субъекта по формированию отчетности о работе его структурных подразделений		17	
Теория и современная практика формирования и функционирования систем внутреннего контроля, существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю, а также позиции руководства экономического субъекта по		23,34	

дальнейшему развитию системы внутреннего контроля			
Современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля		35	
Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта		22	
Е/03.8. Оценка качества нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля			
Необходимые умения			
Разрабатывать внутренние регламенты, определяющие порядок формирования политики, программ, перспективного и годового планов работы системы внутреннего контроля экономического субъекта, и применять их в практике формирования системы внутреннего нормативного регулирования работы специалистов по внутреннему контролю с учетом передового российского и зарубежного опыта		2	
Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с разработкой системы внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов с учетом передового российского и зарубежного опыта, требований внутренних регламентов, регулирующих работу систем управления экономическим субъектом		14	
Необходимые знания			
Теория и современная практика формирования и функционирования систем внутреннего контроля		3,40	
Существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю		24	
Позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля		25	

Современные методы проведения мониторинга и оценок работы внутреннего контроля		15,27,28	
Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта		29	
Требования внутренних регламентов, регулирующих работу систем управления экономическим субъектом		30	
Е/04.8. Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом.			
Необходимые умения			
Применять современные методы оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля с использованием соответствующих критериев		19,26	
Оценивать соответствие политики, программ и планов внутреннего контроля потребностям органов управления экономическим субъектом		20,31	
Необходимые знания			
Теория и практика оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля		5,30,36	
Потребности менеджмента экономического субъекта во внутреннем контроле		18	

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

Баллы, полученные за выполненное задание, суммируются.

Общая оценка за выполнение всех заданий теоретического этапа должна быть не менее 75% (30 правильных ответов) от максимально возможного балла за тест 100% (40 правильных ответов).

6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена:

Трудовые функции, трудовые действия, умения в соответствии с	Критерии оценки квалификации	

требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации		Тип и количество заданий
1	2	3
<p>Трудовая функция: Е/03.8</p> <p>Оценка качества нормативной базы, требований профессиональной этики и методов по внутреннему контролю</p> <p>Трудовое действие: Разработать, оформить и представить к защите проект Концепции (политики) развития системы внутреннего контроля экономического субъекта в среднесрочной перспективе.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Применение в проекте положения Концепции (политики) развития системы внутреннего контроля экономического субъекта в среднесрочной перспективе рекомендаций Минфина России, Росимущества, других законодательных и нормативных актов. ➤ Использование при разработке положения собственного, российского и международного опыта в области формирования и функционирования подразделений, организующих и обеспечивающих методическое сопровождение работы систем внутреннего контроля экономических субъектов. ➤ Полные и обоснованные ответы на типовые вопросы для собеседования по материалам портфолио. 	<p>Практическое задание-портфолио</p>

Общая информация по структуре заданий для практического этапа профессионального экзамена:

Количество практических заданий: 1

Максимальное время защиты презентации: 15 минут

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

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) 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

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

Технические требования к компьютеру Эксперта

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

Микрофон	Внешний или встроенный в веб-камеру
-----------------	-------------------------------------

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

8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий:

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

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

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

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

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

8.4. Эксперты по оценке квалификации должны:

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

- иметь документы, подтверждающие наличие стажа практической работы, связанного с внутренним контролем, внутренним аудитом, государственным финансовым контролем, внешним аудитом или надзорной деятельностью, не менее пяти 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 наличие высшего образования не ниже уровня специалитета;

- иметь документы, подтверждающие наличие стажа практической работы, связанного с внутренним контролем, внутренним аудитом, государственным финансовым контролем, внешним аудитом или надзорной деятельностью, не менее пяти 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"> - 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); - порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа); - правила деловой этики; 	<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); - 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; 	<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;

<ul style="list-style-type: none"> - 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; 	<ul style="list-style-type: none"> - 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:

Задания с выбором одного варианта ответа:

1. Основной целью внутреннего контроля, как профессии, является:

- 1) содействие в получении органами управления экономического субъекта достаточной уверенности, что бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность являются прозрачной и достоверной
- 2) выработка управленческих решений по повышению эффективности систем управления объектами внутреннего контроля
- 3) разработка внутренних регламентов бизнес-процессов

2. Риск-ориентированное планирование работы системы внутреннего контроля позволит экономическому субъекту:

- 1) получать в банках кредиты с пониженным процентом
- 2) иметь системную информацию о нарушениях внутренних регламентов базы
- 3) пункты 1 и 2 вместе

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

- 1) текущего контроля
- 2) предварительного контроля
- 3) последующего контроля

4. Главным фактором, стимулирующим формирование в экономических субъектах систем внутреннего контроля, отвечающих международным принципам и требованиям, является:

- 1) повышение качества инвестиционного климата
- 2) эффективное управление производственными ресурсами
- 3) осуществление рациональной ценовой политики

5. Оценка эффективности дизайна системы внутреннего контроля начинается с оценки:

- 1) описания дизайна
- 2) фактического наличия дизайна
- 3) кадрового обеспечения

6. В практике работы систем внутреннего контроля следует применять методики, разработанные на базе:

- 1) рекомендаций Минфина России
- 2) постановлений Правительства РФ
- 3) указаний Росстандарта

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

- 1) оперативные планы
- 2) годовые планы
- 3) стратегические планы

8. На первом этапе формирования годового плана работы внутреннего контроля экономического субъекта анализируются:

- 1) ранжированный перечень рисков экономического субъекта;
- 2) карта рисков экономического субъекта;
- 3) отчетные материалы о работе систем внутреннего контроля экономического субъекта.

9. Внутренний контроль:

- 1) является бизнес-процессом
- 2) не является бизнес-процессом
- 3) является бизнес-процессом, если это указано во внутренних регламентах экономического субъекта

10. Средства внутреннего контроля – это:

- 1) процедуры внутреннего контроля

- 2) двери, замки, сейфы, организационно-распорядительные документы
- 3) контрольные мероприятия

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:

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

Общая оценка за выполнение всех заданий должна быть не менее 75% (30 правильных ответов) от максимально возможного балла за тест (100%)

Решение о допуске к практическому этапу экзамена принимается при условии достижения набранной суммы баллов от 30 и более или общая оценка за выполнение всех заданий должна быть не менее 75% от максимально возможного балла за тест (100%)

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

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ОФОРМЛЕНИЯ ПОРТФОЛИО

Трудовая функция:

Трудовая функция: Е/03.8 Оценка качества нормативной базы, требований профессиональной этики и методов по внутреннему контролю

Задание: Разработайте, оформите и представьте к защите проект Концепции (политики) развития системы внутреннего контроля экономического субъекта в среднесрочной перспективе.

Условия выполнения задания:

1. Место выполнения задания: на месте (Центр оценки квалификации)
2. Максимальное время защиты презентации: 15 минут
3. Не допускается использование телефонной связи, Интернета и иных источников информационно-коммуникационные технологии, помощи других физических лиц.
4. Требования к структуре и оформлению портфолио:

4.1. Требования к содержанию

Максимальное использование при разработке проекта Концепции (политики) развития системы внутреннего контроля экономического субъекта в среднесрочной перспективе рекомендаций Минфина России, изложенных в Информации № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»; проекта Методических рекомендаций по подготовке положения о системе внутреннего контроля в акционерных обществах с участием Российской Федерации, Методических указаний по подготовке положения о внутреннем аудите, Методических указаний по подготовке положения о системе управления рисками, разработанных Росимуществом, других законодательных и нормативных актов.

4.2. Рекомендуемая структура портфолио

- Титульный лист (с указанием автора, названия работы, местом и временем написания)
- Содержание
- Термины и определения
- Общее положение -назначение и область применения
- Компоненты и принципы внутреннего контроля
- Требования к компонентам системы внутреннего контроля
- Участники процесса внутреннего контроля и их функции, роли и ответственность субъектов системы внутреннего контроля
- Взаимодействия в рамках системы внутреннего контроля
- Основные этапы процесса системы внутреннего контроля
- Цели и приоритетные направления развития
- Оценка эффективности системы внутреннего контроля
- Нормативное обеспечение деятельности экономического субъекта в области внутреннего контроля
- Порядок внесения изменений
- Приложение №1 Матрица распределений ролей и ответственности субъектов внутреннего контроля компании
- Приложение №2 Характеристики уровней зрелости внутреннего контроля в процессах компании

4.3. Требования к оформлению

4.3.1. Портфолио должно быть представлено в печатном (формат А4);

4.3.2. Шрифт Times New Roman 14, *в переплетенном виде (сброшюровано)*;

4.3.3. Для придания портфолио упорядоченности и удобства при пользовании заинтересованными лицами портфолио должно включать обязательные элементы:

- Описывать цели, предназначение и краткое описание данного документа.
- Обязательный компонент - титульный лист.
- Содержание портфолио с перечислением его основных элементов.
- Структура портфолио должна отражать специфику профессиональной деятельности и демонстрировать сформированность общих и профессиональных компетенций, знаний, умений для данного вида профессиональной деятельности.
- В состав портфолио должны входить документы, подтверждающие практический опыт, сформированность компетенций и качество освоения вида профессиональной деятельности.

4.4 Защита проекта Портфолио

4.4.1. Защита проекта Портфолио осуществляется соискателем перед квалификационной комиссией в формате презентации (POWER POINT).

4.4.2. Непосредственно процедура экзамена (квалификационного) сводится к оцениванию портфолио членами экзаменационной комиссии.

4.4.3. Оценка производится путем сопоставления установленных требований с набором документов, подтверждающих эти требования.

4.4.4. В ходе защиты портфолио необходимо обосновать, что представленные материалы свидетельствуют о его профессиональной компетенции.

4.4.5. Процедура защиты включает также вопросы Комиссии по представленным в портфолио документам и обсуждение результатов защиты членами экзаменационной комиссии.

4.5. Время защиты презентации: 15 мин.

Критерии оценки

➤ Применение в проекте положения Концепции (политики) развития системы внутреннего контроля экономического субъекта в среднесрочной перспективе рекомендаций Минфина России, Росимущества, других законодательных и нормативных актов.

➤ Использование при разработке положения собственного, российского и международного опыта в области формирования и функционирования подразделений, организующих и обеспечивающих методическое сопровождение работы систем внутреннего контроля экономических субъектов.

Полные и обоснованные ответы на типовые вопросы для собеседования по материалам портфолио.

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

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации «Руководитель экономического субъекта по внутреннему контролю (8 уровень квалификации)» принимается при достижении критериев оценки для заданий практического этапа.

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

1. ФЗ 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