

ПРИМЕР ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА
для оценки квалификации
«Специалист по внутреннему контролю
(5 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 теоритического этапа профессионального экзамена	3-5
6.	Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена	5-7
7.	Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	7
8.	Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	8-9
9.	Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	9
10.	Задание для теоритического этапа профессионального экзамена	9-15
11.	Критерии оценки (ключ к заданиям), правила обработки результатов теоритического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена	15-17
12.	Задание для практического этапа профессионального экзамена	17-18
13.	Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации	18-19
14.	Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств	19-20

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 № 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	
В/01.5. Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур			
Необходимые умения	Для всех: Максимум 1 балл за каждый правильный ответ		Для всех: С выбором одного ответа
Формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации		2	
Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля		26,5,6,24	
Формировать проекты риск-ориентированной плановой документации для проведения внутреннего контроля		23	
Оценивать профессиональный уровень и независимость от объекта внутреннего контроля специалистов, предлагаемых для включения в проверяющую группу		17	
Необходимые знания			
Основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю		3	

Приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю		28,16	
Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации		20,25,40	
Основы теории и практики организации управления рисками в экономическом субъекте		32,18	
В/02.5. Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю			
Необходимые умения			
Закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за подчиненными специалистами в соответствии с их профессионализмом		31	
Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных подчиненными специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля		15	
Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций		10	
Необходимые знания			
Основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля и требований профессиональной этики и внутренних регламентов экономического субъекта, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю		30,8,9,4	
Практики применения форм, методов, приемов, способов и процедур внутреннего контроля, в том числе с использованием программных продуктов для получения и обработки информации о выявленных отклонениях		21,33,35	
Требования профессиональной этики			

В/03.5. Подготовка проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков			
Необходимые умения			
Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события, выработать рекомендации по эффективному управлению рисками		34,14,27	
Оценивать с помощью современных методик достаточность, надежность и объективность доказательств, представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю		7,12,37,11	
Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений		39,22,1	
Необходимые знания			
Требования стандартов по внутреннему контролю и профессиональной этике		19,38	
Программные продукты			
В/04.5. Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков			
Необходимые умения			
Применять методы, приемы, способы и процедуры контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений		29,1	
Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами		36	
Необходимые знания			
Требования стандартов внутреннего контроля экономического субъекта по планированию контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений		13	

Общая информация по структуре заданий для теоритического 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:

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 Трудовые действия: Подготовка заданий для подчиненных специалистов по внутреннему контролю по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу. Проведение анализа собранной информации для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. Разработка проектов риск-ориентированной плановой документации. Подготовка предложений по наиболее целесообразному составу проверяющей группы специалистов по внутреннему контролю. Подготовка проекта внутреннего регламента о проведении внутреннего контроля.</p> <p>Трудовая функция В/02.5. Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю Трудовые действия: Распределение определенных плановой документацией заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю. Оценка качества, достаточности и надежности представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю доказательств наличия значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. Самостоятельное проведение процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковому направлениям.</p> <p>Трудовая функция В/03.5. Подготовка проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля,</p>	<p>Соответствие результата выполнения задания установленному «модельному ответу»</p>	<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в модельных условиях №1</p>

выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков

Трудовые действия:

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.

Формирование проекта закрывающего документа, отвечающего требованиям заказчика внутреннего контроля, его обсуждение с руководителями объекта внутреннего контроля.

Трудовая функция В/04.5. Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков

Трудовые действия:

Анализ и обсуждение 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.

Общая информация по структуре заданий для практического этапа профессионального экзамена:

Количество практических заданий: 1

Условия выполнения задания: максимальное время: 45 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

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	Одоядерный 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

--	--	--

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

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

--	--	--

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

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

8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий:

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

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

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

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

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

8.4. Эксперты по оценке квалификации должны:

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

- иметь документ, подтверждающий наличие образования не ниже среднего профессионального;

- иметь документы, подтверждающие наличие стажа практической работы, связанного с внутренним контролем, внутренним аудитом, государственным финансовым контролем, внешним аудитом или надзорной деятельностью, не менее двух 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 образования не ниже среднего профессионального;

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

<p>необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; 	<ul style="list-style-type: none"> - предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена; - оценивать выполнение практического задания по критериям с фиксацией результатов оценки; - при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю на основе типовых; - оценивать портфолио по критериям с фиксацией результатов оценки в индивидуальной оценочной ведомости; - принимать экспертные решения по оценке квалификации на основе критериев оценки, содержащихся в оценочных средствах, и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена; - проверять и дополнять при необходимости протокол профессионального экзамена.
---	--

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

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

10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена:

Задания с выбором одного варианта ответа:

1. Персональный состав проверяющей группы формируется в ходе:

- 1) предварительного планирования;
- 2) разработки плана проверки;
- 3) разработки программы проверки.

2. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется:

- 1) экономическим субъектом;
- 2) группой экономических субъектов, являющихся одним юридическим лицом;
- 3) корпорацией.

3. 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.Уровень надежности систем внутреннего контроля в соответствии с рекомендациями Минфина России оценивается внутренними контролерами как низкий, если у объекта проверки:

- 1)отсутствует матрица рисков и контрольных процедур;
- 2)отсутствуют завершающие документы по результатам выполнения контрольных процедур;
- 3)не выполняются на системной основе в предусмотренном внутренними регламентами объеме контрольные процедуры.

5. Метод «Статистическая выборка» применяется, если:

- 1)генеральная совокупность состоит из небольшого числа элементов;
- 2)в генеральной совокупности присутствуют элементы со специфическими характеристиками и значительным риском;
- 3)генеральная совокупность отражает большое количество операций.

6. 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.

7.Проверка правильности налогообложения в экономических субъектах начинается с изучения внутренними контролерами:

- 1)учетной политики для целей бухгалтерского учета;
- 2)учетной политики для целей налогообложения;
- 3)внутренних регламентов управленческого учета.

8.К бизнес-процессам первого (высшего) уровня в соответствии с ИСО -9000 относятся:

- 1)проведение проверок;
- 2)материально-техническое обеспечение экономического субъекта;
- 3)инвестиционное проектирование.

9. Объекту проверки завершающий документ по ее результатам представляется в формате:

- 1)презентации;
- 2)стандартом;
- 3)служебной записки.

10. Ограничения в письменном виде на распространение завершающего документа по результатам проверки накладываются подразделением внутреннего контроля, если его запросили:

- 1) прокуратура;
- 2) аналитические подразделения экономического субъекта;
- 3) судебные органы.

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. Задания для практического этапа профессионального экзамена:

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

Трудовая функция:

В/01.5 Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур

В/02.5 Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю

В/03.5 Подготовка проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков

В/04.5 Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков

Задание №1:

Рассчитать по системе «Стандарт – Кост» общее отклонение затрат прямых материалов при производстве продукции, отклонение по использованию и отклонение по цене.

Исходные данные задания:

- 1) фактическое количество израсходованных материалов (кг/ед.)- 10
- 2) нормативное количество расходуемых материалов (кг/ед) – 8
- 3) фактическая цена израсходованных материалов (руб/кг.)– 100
- 4) нормативная цена расходуемых материалов (руб/кг) - 80

Необходимо применить и показать необходимые расчетные формулы. Провести проверку полученных результатов.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: на месте (Центр оценки квалификаций).
2. Максимальное время выполнения задания: 45 минут.
3. Вы можете воспользоваться: калькулятор, расходные материалы (листы А4, ручка, карандаш с ластиком, линейка).

4. Не допускается использование телефонной связи, Интернета и иных источников информационно-коммуникационные технологии, помощи других физических лиц.

Критерии оценки:

Решение о прохождении практической части экзамена принимается при соответствии ответа соискателя модельному ответу.

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 достижении критериев оценки для всех заданий практического этапа (в соответствии с модельным ответом, приведенным в оценочных средствах).

При наличии у соискателя диплома ИСФМ «Профессиональный внутренний контролер» или «Профессиональный внутренний аудитор» и подтверждении соответствия соискателя требованиям к образованию и опыту работы, соискателю засчитывается теоретическая и практическая часть профессионального экзамена и принимается положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации «Специалист по внутреннему контролю (5 уровень квалификации)».

14. Перечень нормативных и иных документов, используемых при подготовке комплекта оценочных материалов (при наличии):

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