

**Примеры заданий,
входящих в состав оценочных средств,
используемых Центром оценки
квалификаций при проведении
профессионального экзамена**

**Профессиональный стандарт: «Специалист по
внутреннему контролю (внутренний контролер)»**

Уровень квалификации – 8Е

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящие примеры заданий, входящих в состав оценочных средств, используемых Центром оценки квалификаций при проведении профессионального экзамена, разработаны в соответствии с требованиями Приказа Минтруда России от 19 декабря 2016 г. № 759н «Об утверждении требований к центрам оценки квалификаций и Порядка отбора организаций для наделения их полномочиями по проведению независимой оценки квалификации и прекращения этих полномочий» (далее – примеры заданий).

1.2. Примеры заданий сформированы с учетом действующего законодательства Российской Федерации, учитывают стандарты и лучшие практики.

2. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ НА ПРОВЕРКУ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ В ПРЕДЕЛАХ КВАЛИФИКАЦИОННЫХ ТРЕБОВАНИЙ

2.1. Контрольная среда представляет собой:

- I. совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом;
- II. технические средства осуществления контроля;
- III. архив первичных документов;
- IV. все вышеперечисленное.

2.2. В качестве способа контроля проектов и во избежание превышения времени, запланированного на выполнение задания, решения по пересмотру бюджета времени по заданиям обычно принимаются:

- I. при выявлении существенного нарушения;
- II. когда неопытные сотрудники отдела аудита назначаются на выполнение задания;
- III. сразу после завершения предварительного обследования;
- IV. сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.

2.3. Система внутреннего контроля и ее функционирование направлены на:

- I. поиск виновных лиц;
- II. применение санкций к виновным лицам;
- III. соблюдение законодательства и локальных нормативных правовых актов;
- IV. расследование превышений полномочий.

2.4. Внешним аудитором проведена проверка системы внутреннего контроля, по ее результатам был получен высокий уровень надежности. Что за собой повлечет такая оценка:

- I. снижение аудиторского риска;
- II. увеличение объема выборки при проведении аудита;
- III. снижением стоимости аудиторских услуг;
- IV. повышением рейтинга коммерческой организации.

2.5. Система внутреннего контроля представляет собой:

- I. процесс, направленный на получение уверенности в эффективности деятельности организации;
- II. программный продукт, обеспечивающий гарантии отсутствия рисков в деятельности организации;
- III. проверочные файлы, гарантирующие отсутствие нарушений законодательства и локальных нормативных правовых актов в деятельности организации;
- IV. отчеты внешних аудиторов, содержащие оценку качества внутреннего контроля в организации.

2.6. Использование средств контроля, осуществляемого вручную, может быть более предпочтительным когда требуется проявить суждение и свободу выбора в следующих случаях:

- I. крупные, необычные или неповторяющиеся операции;
- II. обстоятельства, при которых сложно выявить, предположить или предсказать ошибки; изменение обстоятельств, которое требует реакции средств контроля, отсутствующих в сфере существующего автоматизированного контроля;
- III. при мониторинге эффективности средств автоматизированного контроля;
- IV. все вышеперечисленное.

2.7. Что такое бизнес-риск?

- I. риск потери контроля над работниками;
- II. угроза того, что некое событие или действие негативно повлияет на способность коммерческой организации достичь своих целей или реализовать свои стратегии;
- III. риск потери рынков сбыта;
- IV. риск утраты активов.

2.8. Наиболее эффективными средствами (методами) внутреннего контроля являются:

- I. инвентаризации; сверка документов; контроль доступа к активам;
- II. отчеты о проделанной работе; служебные записки и донесения об исполнении должностных обязанностей;
- III. технические средства, гарантирующие предотвращение всех возможных ошибок и недочетов;
- IV. локальная нормативная правовая база для ведения бухгалтерского учета.

2.9. Что такое бизнес-процесс?

- I. последовательность операций, специфически упорядоченные во времени и в пространстве, совокупность работ, с указанием их начала и окончания, которые преобразуют несколько видов входных характеристик в выход;
- II. документооборот;
- III. методические документы с описанием порядка отражения тех или иных операций;
- IV. структура коммерческой организации.

2.10. Что должен сделать специалист внутреннего контроля, при обнаружении неэффективного использования активов в организации (группе компаний)?

- I. ничего;
- II. оповестить руководство организации;
- III. разработать план мероприятий, в котором предложить изменить подход, для более эффективного использования активов. Отразить данный факт в отчете. Довести информацию до руководства;

- IV. привлечь к дисциплинарной ответственности начальника службы, отвечающего за активы.

3. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ПРАКТИЧЕСКОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

3.1. Трудовая функция: Е/01.8 «Организация разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта»

3.2. Трудовое действие:

3.2.1. Организация разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте и по политике в области внутреннего контроля;

3.2.2. Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы системы внутреннего контроля, их представление на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль их выполнения.

Пример: Разработайте риск-ориентированный годовой план развития системы внутреннего контроля на производственном предприятии. Служба внутреннего контроля на данном предприятии была организована в 2015 году в целях исполнения положений федерального законодательства в части касающейся внутреннего контроля (пункт 2 статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»).

3.3. Порядок выполнения, требования к оформлению и порядок защиты:

Задание практической квалификационной работы выполняется соискателем самостоятельно на русском языке, без помощи каких-либо лиц. Соискатель самостоятельно выбирает наиболее эффективный способ выполнения и

оформления результатов практической квалификационной работы, которым могут быть: кейс, проект, портфолио.

В любом случае, подготовленные результаты выполнения практической квалификационной работы должны быть представлены соискателем квалификационной комиссии в печатном виде на листах формата А4 с пронумерованными страницами и в сброшюрованном виде.

На титульном листе в обязательном порядке проставляется личная собственноручная подпись соискателя и указываются: фамилия, имя, отчество соискателя; профессиональный стандарт и уровень заявленной квалификации. Защита результатов выполнения практической квалификационной работы осуществляется соискателем перед квалификационной комиссией лично.

Примеры тем для подготовки:

Тема 1. Органы и организации, занимающиеся независимой оценкой профессиональных квалификаций.

Тема 2. Порядок применения профессиональных стандартов.

Тема 3. Варианты подтверждения квалификации внутренних аудиторов и внутренних контролеров (оценка квалификации в соответствии с ФЗ «О независимой оценке квалификации», сертификация квалификации в соответствии с ФЗ «О техническом регулировании»).

Тема 4. Нормативно-правовая база внутреннего контроля и внутреннего аудита: международная и российская.

Тема 5. Стратегия и тактика формирования и функционирования службы внутреннего контроля организации.

Тема 6. Принципы и требования, характеризующие качество работы службы внутреннего контроля организации.

Тема 7. Оптимальная структура эффективной службы внутреннего контроля организации.

Тема 8. Оценка уровня надежности службы внутреннего контроля с использованием методики, рекомендованной Министерством финансов Российской Федерации.

Тема 9. Разработка внутренних локальных документов для нормативного регулирования системы внутреннего контроля организации.

Тема 11. Общие подходы к формированию локальных документов для нормативного регулирования системы внутреннего контроля организации.

Тема 12. Требования к структуре и оформлению внутренних нормативных документов системы внутреннего контроля организации.

Тема 13. Разработка положений, классификаторов, справочников и инструкций для обеспечения деятельности внутренних контролеров организации.

Тема 14. Методические подходы к описанию в локальных документах основных управленческих функций в области внутреннего контроля.