



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 37271

от "13" мая 2015.

**МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

П Р И К А З

22 апреля 2015г.

№ 236н

Москва

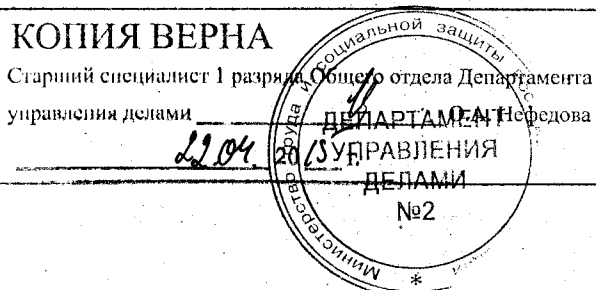
**Об утверждении профессионального стандарта
«Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»**

В соответствии с пунктом 16 Правил разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 января 2013 г. № 23 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 4, ст. 293; 2014, № 39, ст. 5266), **п р и к а з ы в а ю:**

Утвердить прилагаемый профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)».

Министр

М.А. Топилин



УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
труда и социальной защиты
Российской Федерации
от «22» апреля 2015 г. № 236н

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ

Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)

434

Регистрационный номер

Содержание

I. Общие сведения.....	1
II. Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт (функциональная карта вида профессиональной деятельности)	3
III. Характеристика обобщенных трудовых функций.....	5
3.1. Обобщенная трудовая функция «Выполнение заданий руководителей специального подразделения внутреннего контроля или иных специалистов внутреннего контроля»	5
3.2. Обобщенная трудовая функция «Руководство группами специалистов по внутреннему контролю»	9
3.3. Обобщенная трудовая функция «Руководство структурным подразделением внутреннего контроля»	13
3.4. Обобщенная трудовая функция «Руководство самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля»	17
3.5. Обобщенная трудовая функция «Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта»	24
IV. Сведения об организациях – разработчиках профессионального стандарта	29

I. Общие сведения

Деятельность по осуществлению внутреннего контроля в экономических субъектах

(наименование вида профессиональной деятельности)

08.006

Код

Основная цель вида профессиональной деятельности:

Поддержка органов управления экономическими субъектами: в обеспечении достижения целей их деятельности путем своевременного выявления и оценки значимости рисков бизнес-процессов с применением форм предварительного, текущего и последующего контроля; в соблюдении требований действующего законодательства Российской Федерации, а также внутренней политики и регламентов; в повышении эффективности систем управления экономическими субъектами, в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; в обеспечении экономическим субъектом достоверности и своевременности формирования составляемой отчетности

Группа занятий:

1231	Руководители финансово-экономических и административных подразделений (служб)	3439	Прочий средний административно-управленческий персонал, не вошедший в другие группы
(код ОКЗ ¹)	(наименование)	(код ОКЗ)	(наименование)

Отнесение к видам экономической деятельности:

63.11	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
69.20	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
(код ОКВЭД ²)	(наименование вида экономической деятельности)

II. Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт (функциональная карта вида профессиональной деятельности)

Обобщенные трудовые функции		Трудовые функции			
код	наименование	уровень квалификации	наименование	код	уровень (подуровень) квалификации
A	Выполнение заданий руководителей специального подразделения внутреннего контроля или иных специалистов внутреннего контроля	5	Предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	A/01.5 A/02.5 A/03.5	5 5 5
B	Руководство группами специалистов по внутреннему контролю	5	Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю	B/01.5 B/02.5	5 5
C	Руководство структурным подразделением внутреннего контроля	6	Подготовка проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков Организация работы структурного подразделения Управление штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля Планирование работы структурного подразделения Формирование завершающих документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представление руководству самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля	B/03.5 B/04.5 C/01.6 C/02.6 C/03.6 C/04.6	5 5 6 6 6 6
D	Руководство	7	Административное регламентирование работы	D/01.7	7

самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля			самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля		
			Управление персоналом самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля	D/02.7	7
			Рассмотрение и утверждение плановых и отчетных документов о работе самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля и их представление вышестоящему руководству экономического субъекта	D/03.7	7
			Утверждение представленных руководителем группы специалистов по внутреннему контролю проектов плановой и сметной документации	D/04.7	7
			Оценка качества и обоснованности завершающих документов по результатам внутреннего контроля	D/05.7	7
			Координация деятельности подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля	D/06.7	7
			Руководство разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методику проведения внутреннего контроля	D/07.7	7
			Организация разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта	E/01.8	8
			Организация разработки и утверждение отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта	E/02.8	8
			Оценка качества нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля	E/03.8	8
Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта	8		Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом	E/04.8	8

III. Характеристика обобщенных трудовых функций

3.1. Обобщенная трудовая функция

Наименование	Выполнение заданий руководителей специального подразделения внутреннего контроля или иных специалистов внутреннего контроля	Код	A	Уровень квалификации	5
--------------	---	-----	---	----------------------	---

Происхождение обобщенной трудовой функции	Оригинал	X	Заемствовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

Возможные наименования должностей, профессий	Специалист по внутреннему контролю Старший специалист по внутреннему контролю
--	--

Требования к образованию и обучению	Среднее профессиональное образование – программы подготовки специалистов среднего звена Дополнительное профессиональное образование – программы повышения квалификации по направлениям: экономика, юриспруденция; бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность; управленческий учет и отчетность
Требования к опыту практической работы	-
Особые условия допуска к работе	Наличие допуска к государственной тайне (при необходимости) ³
Другие характеристики	-

Дополнительные характеристики

Наименование документа	Код	Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности
ОКЗ	3439	Прочий средний административно-управленческий персонал, не вошедший в другие группы
ОКЦДТР ⁴	22984	Инспектор по основной деятельности
ОКСО ⁵	230103	Автоматизированные системы обработки информации и управления (по отраслям)
	030503	Правоведение
	030505	Правоохранительная деятельность
	080501	Менеджмент (по отраслям)
	080106	Финансы (по отраслям)
	080110	Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

3.1.1. Трудовая функция

Наименование	Предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля	Код	A/01.5	Уровень (подуровень) квалификации	5
--------------	--	-----	--------	-----------------------------------	---

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

Трудовые действия	Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
	Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля
	Разработка предложений к проектам плановой документации
	Выполнение контрольных процедур
Необходимые умения	Определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля
	Применять современные аналитические методы и программные продукты
	Выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры
	Выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события
Необходимые знания	Структура системы экономической информации
	Содержание графика документооборота
	Основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля
	Практика применения форм, приемов, способов и процедур контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные продукты, позволяющие производить аналитические контрольные процедуры
	Основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте
Требования профессиональной этики	
Другие характеристики	-

3.1.2. Трудовая функция

Наименование	Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур	Код	A/02.5	Уровень (подуровень) квалификации	5
--------------	---	-----	--------	-----------------------------------	---

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

Трудовые действия	Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля, с применением выборки
	Выполнение и документирование контрольных процедур в соответствии с плановыми документами
	Формирование информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков
	Подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля
Необходимые умения	Применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка)
	Налаживать взаимодействие с руководителями и сотрудниками объекта внутреннего контроля
	Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок
	Обобщать и анализировать собранную информацию
	Оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе
Необходимые знания	Основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю
	Основы теории и практики управления рисками в экономическом субъекте
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные средства автоматизации офисной деятельности
	Основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте
	Требования профессиональной этики
Другие характеристики	-

3.1.3. Трудовая функция

Наименование	Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Код	A/03.5	Уровень (подуровень) квалификации	5
--------------	---	-----	--------	-----------------------------------	---

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

Трудовые действия	Получение в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности; оценка значимости выявленных отклонений
	Информирование руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица о выявленных отклонениях в выполнении заданий, отраженных в плановой документации
Необходимые умения	Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков
	Оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации
	Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица
Необходимые знания	Источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами
	Требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами
	Теория и практика применения методов, приемов и процедур последующего контроля
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные продукты, позволяющие проводить аналитические контрольные процедуры
	Основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте
	Требования профессиональной этики
Другие характеристики	-

3.2. Обобщенная трудовая функция

Наименование	Руководство группами специалистов по внутреннему контролю	Код	В	Уровень квалификации	5
--------------	---	-----	---	----------------------	---

Происхождение обобщенной трудовой функции	Оригинал	X	Займствовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

Возможные наименования должностей, профессий	Ведущий специалист по внутреннему контролю Главный специалист по внутреннему контролю
--	--

Требования к образованию и обучению	Среднее профессиональное образование – программы подготовки специалистов среднего звена Дополнительное профессиональное образование – программы повышения квалификации по направлениям: экономика, юриспруденция; бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность; управленческий учет и отчетность; теория и практика внутреннего контроля
Требования к опыту практической работы	Стаж работы, связанный с внутренним контролем, государственным финансовым контролем, внешним аудитом или надзорной деятельностью, определенный экономическим субъектом, не менее двух лет
Особые условия допуска к работе	Наличие допуска к государственной тайне (при необходимости)
Другие характеристики	-

Дополнительные характеристики

Наименование документа	Код	Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности
ОКЗ	3439	Прочий средний административно-управленческий персонал, не вошедший в другие группы
ОКПДТР	22984	Инспектор по основной деятельности
ОКСО	230103	Автоматизированные системы обработки информации и управления (по отраслям)
	030503	Правоведение
	030505	Правоохранительная деятельность
	080501	Менеджмент (по отраслям)
	080106	Финансы (по отраслям)
	080110	Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

3.2.1. Трудовая функция

Наименование	Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур	Код	B/01.5	Уровень (подуровень) квалификации	5
--------------	---	-----	--------	-----------------------------------	---

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заемствовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

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
Необходимые умения	Формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации
	Оценивать качество работы подчиненных специалистов
	Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля
	Формировать проекты риск-ориентированной плановой документации для проведения внутреннего контроля
	Оценивать профессиональный уровень и независимость от объекта внутреннего контроля специалистов, предлагаемых для включения в проверяющую группу
	Формировать в соответствии с документооборотом проекты приказов и распоряжений по проведению внутреннего контроля
Необходимые знания	Основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю
	Приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю
	Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации
	Основы теории и практики организации управления рисками в экономическом субъекте
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные средства автоматизации офисной деятельности, основы деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте и требований профессиональной этики
Другие характеристики	-

3.2.2. Трудовая функция

Наименование	Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю	Код	B/02.5	Уровень (подуровень) квалификации	5
--------------	--	-----	--------	-----------------------------------	---

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Займовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

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
Необходимые умения	Закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за подчиненными специалистами в соответствии с их профессионализмом
	Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных подчиненными специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля
	Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций
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
	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
	Требования профессиональной этики
Другие характеристики	-

3.2.3. Трудовая функция

Наименование	Подготовка проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков	Код	B/03.5	Уровень (подуровень) квалификации	5
--------------	--	-----	--------	-----------------------------------	---

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Займовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

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
Необходимые умения	Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события, вырабатывать рекомендации по эффективному управлению рисками
	Оценивать с помощью современных методик достаточность, надежность и объективность доказательств, представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю
	Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений
Необходимые знания	Требования стандартов по внутреннему контролю и профессиональной этике
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные продукты
	Основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требования профессиональной этики
Другие характеристики	-

3.2.4. Трудовая функция

Наименование	Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков	Код	V/04.5	Уровень (подуровень) квалификации	5
--------------	--	-----	--------	-----------------------------------	---

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Займовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

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
Необходимые умения	Применять методы, приемы, способы и процедуры контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений
	Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами
Необходимые знания	Требования стандартов внутреннего контроля экономического субъекта по планированию контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные продукты
	Основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требования профессиональной этики
Другие характеристики	-

3.3. Обобщенная трудовая функция

Наименование	Руководство структурным подразделением внутреннего контроля	Код	С	Уровень квалификации	6
--------------	---	-----	---	----------------------	---

Происхождение обобщенной трудовой функции	Оригинал	X	Займовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

Возможные наименования должностей, профессий	Руководитель отдела внутреннего контроля Руководитель сектора внутреннего контроля
--	---

Требования к образованию и обучению	Высшее образование – бакалавриат Дополнительное профессиональное образование – программы повышения квалификации по направлениям: экономика, юриспруденция; бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность; управленческий учет и отчетность; теория и практика внутреннего контроля
Требования к опыту практической работы	Стаж работы, связанный с внутренним контролем, государственным финансовым контролем, внешним аудитом или надзорной деятельностью, определенный экономическим субъектом, не менее трех лет
Особые условия допуска к работе	Наличие допуска к государственной тайне (при необходимости)
Другие характеристики	-