

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
труда и социальной защиты
Российской Федерации
от «__» _____ 2014 г. №__

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ

Специалист по внутреннему контролю (Внутренний контролер)

Регистрационный
номер

I. Общие сведения

Деятельность по осуществлению внутреннего контроля в экономических субъектах

(наименование вида профессиональной деятельности)

Код

Основная цель вида профессиональной деятельности:

Способствовать органам 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, а также внутренних политик и регламентов; в повышении эффективности систем управления экономическими субъектами, в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; получении достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает на должном уровне достоверность и своевременность формирования бухгалтерской (финансовой) и других видов составляемой отчетности

Группа занятий:

123	Руководители функциональных и других подразделений и служб	343	Средний административно-управленческий персонал
(код ОКЗ ¹)	(наименование)	(код ОКЗ)	(наименование)

Отнесение к видам экономической деятельности:

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 трудовой деятельности)**

Обобщенные трудовые функции			Трудовые функции		
код	наименование	уровень квалификации	наименование	код	уровень (подуровень) квалификации
А	Выполнение заданий руководителей специального подразделения внутреннего контроля или иных специалистов внутреннего контроля	5	Предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля	А/01.5	5
			Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур	А/02.5	5
			Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	А/03.5	5
В	Руководство группами специалистов по внутреннему контролю	5	Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур	В/01.5	5
			Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю	В/02.5	5
			Подготовка проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков	В/03.5	5
			Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур над устранением выявленных проверяющей группой недостатков	В/04.5	5
С	Руководство структурным подразделением внутреннего контроля	6	Организация работы структурного подразделения	С/01.6	6
			Управление штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля	С/02.6	6
			Планирование работы структурного подразделения	С/03.6	6
			Формирование отчетных документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представление руководству самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля	С/04.6	6
D	Руководство самостоятельным специальным подразделением	7	Административное регламентирование работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля	D/01.7	7
			Управление штатным персоналом самостоятельного	D/02.7	7

	внутреннего контроля		специального подразделения внутреннего контроля		
			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 отчетов 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 методики проведения проверок	D/07.7	7
			Е	Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта	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 и аудита	E/03.8	8
			Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления системы управления экономическим субъектом	E/04.8	8

III. Характеристика обобщенных трудовых функций

3.1³. 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	Специалист по внутреннему контролю Старший специалист по внутреннему контролю					
Требования к образованию и обучению	Среднее профессиональное образование Дополнительное профессиональное образование 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					

Дополнительные характеристики

Наименование документа	Код	Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности
ОКЗ	343	Средний административно-управленческий персонал
ЕКС	-	-
ОКСО	230103	Автоматизированные системы обработки информации и управления
	030503	Правоведение
	030505	Правоохранительная деятельность
	080501	Менеджмент (по отраслям)
	080106	Финансы (по отраслям)
	080110	Экономика и бухгалтерский учет

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	Заемствовано из оригинала			
				Код	Регистрационный	

	оригинала	номер профессионального стандарта
Трудовые действия	Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля по выполнению требования 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 проводить аналитические контрольные процедуры	
	Основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте	
	Требования профессиональной этики	

3.1.2⁴. 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					

	действия 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 и т.д.)
	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 на соответствие правовой и нормативной базе проводимые хозяйственные операции и эффективность использования активов
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, основ деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требований профессиональной этики

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	Займствовано 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 и 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
	Теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные продукты, позволяющих проводить аналитические контрольные процедуры, основ деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требований профессиональной этики

3.2. Обобщенная трудовая функция

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

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

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

Требования к образованию и обучению	Среднее профессиональное образование Дополнительное профессиональное образование 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 2 лет
Особые условия допуска к работе	Наличие допуска к государственной тайне при необходимости

Дополнительные характеристики

Наименование документа	Код	Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности
ОКЗ	343	Средний административно-управленческий персонал
ЕКС	-	-
ОКСО	230103	Автоматизированные системы обработки информации и управления

	030503	Правоведение
	030505	Правоохранительная деятельность
	080501	Менеджмент (по отраслям)
	080106	Финансы (по отраслям)
	080110	Экономика и бухгалтерский учет

3.2.1. Трудовая функция

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

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано 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 и ее анализу
	Проведение анализа собранной информации для выявления значимых отклонений от требования 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
	Проводить с использованием методов экспресс-анализа и комплексного анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта проверки
	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 на проведение 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
	Теорию и практику 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, основ деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте и требований профессиональной этики

3.2.2. Трудовая функция

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

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заемствовано 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 адекватных приемов 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, регулирующие 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 и требований профессиональной этики

3.2.3. Трудовая функция

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

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта
Трудовые действия	Оценка представленных подчиненными специалистами доказательств наличия отклонений на их достаточность, надежность и значимость для объекта внутреннего контроля; определение отклонений, которые будут включены в проект завершающего документа по результатам внутреннего контроля				
	Формирование проекта отчета, 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, выработка рекомендаций по эффективному управлению рисками				
	Оценивать с помощью современных методик достаточности, надежности и объективности доказательств, представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю				
	Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективных рекомендаций 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 требований профессиональной этики				

3.2.4. Трудовая функция

Наименование	Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур над устранением выявленных проверяющей группой недостатков		Код	V/04.5	Уровень (подуровень) квалификации	5
Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано 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 над устранением выявленных отклонений и обусловивших их причин
	Контроль выполнения заданий над исправлением выявленных недостатков и устранением обусловивших их причин
	Подготовка информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или над устранением выявленных отклонений и обусловивших их причин
Необходимые умения	Применять методы, приемы, способы и процедуры контроля над устранением 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 над устранением выявленных внутренним контролем отклонений
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные продукты Основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требований профессиональной этики

3.3. Обобщенная трудовая функция

Наименование	Руководство структурным подразделением внутреннего контроля		Код	С	Уровень квалификации	6
Происхождение обобщенной трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано из оригинала			
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта	
Возможные наименования должностей	Руководитель отдела внутреннего контроля Руководитель сектора внутреннего контроля					
Требования к образованию и обучению	Высшее образование Дополнительное профессиональное образование 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 определенным экономическим субъектом не менее 3 лет					
Особые условия допуска к работе	Наличие допуска к государственной тайне при необходимости					

Дополнительные характеристики

Наименование документа	Код	Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности
ОКЗ	123	Руководители функциональных и других подразделений и служб
ЕКС	-	-
ОКСО	010000 020000 030500 040100 080100 100100 110100 120000 130000 140000 150000 160000 180000 190000 200000 210000 220000 230000 240000 250000 270100 280000	Физико-математические науки Естественные науки Юриспруденция Социальная работа Экономика и управление Сфера обслуживания Сельское и рыбное хозяйство Геодезия и землеустройство Геология, разведка и разработка ископаемых Энергетика, энергетическое машиностроение и электротехника Металлургия, машиностроение и металлообработка Авиационная и ракетно-космическая техника Морская техника Транспортные средства Приборостроение и оптотехника Электронная техника, радиотехника и связь Автоматика и управление Информатика и вычислительная техника Химия и биотехнологии Воспроизводство и переработка лесных ресурсов Строительство Безопасность жизнедеятельности, природообустройство и защита окружающей среды

3.3.1. Трудовая функция

Наименование	Организация работы структурного подразделения	Код	С/01.6	Уровень (подуровень) квалификации	6
--------------	---	-----	--------	-----------------------------------	---

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

Трудовые действия	Разработка должностных инструкций сотрудников, внутренних стандартов профессиональной деятельности, требований профессиональной этики и т.д.
	Подбор штатного персонала структурного подразделения внутреннего контроля с использованием утвержденных в установленном порядке критериев; организация работы, ознакомление с нормативной базой и обеспечение необходимыми материально-техническими ресурсами и

	методами
Необходимые умения	Разрабатывать внутренние регламенты, определяющие работу структурного подразделения внутреннего контроля с учетом требований нормативной базы экономического субъекта
	Оценивать уровень профессиональной квалификации, психологической устойчивости и коммуникабельности специалистов, претендующих на замещение штатной должности в структурном подразделении внутреннего контроля
Необходимые знания	Основы бухгалтерского, налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации; нормативной базы, регламентирующей порядок административного регулирования работы структурного подразделения внутреннего контроля

3.3.2. Трудовая функция

Наименование	Управление штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля	Код	С/02.6	Уровень (подуровень) квалификации	6
--------------	---	-----	--------	-----------------------------------	---

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

Трудовые действия	Подготовка проектов внутренних регламентов
	Внедрение внутренних стандартов, требований профессиональной этики и методик проведения внутреннего контроля
	Разработка и учет показателей работы структурного подразделения внутреннего контроля и его сотрудников
	Разработка предложений по совершенствованию системы мотивации сотрудников структурного подразделения внутреннего контроля
Необходимые умения	Разрабатывать и внедрять внутренние регламенты, внутренние стандарты, требования профессиональной этики и методики внутреннего контроля
	Разрабатывать и применять на практике показатели оценки качества работы структурного подразделения внутреннего контроля и его сотрудников
	Осуществлять поиск, анализ и оценка профессиональной информации по управлению штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля
Необходимые знания	Практика разработки и корректировки нормативной базы управления структурным подразделением внутреннего контроля с учетом передового опыта
	Современные формы мотивации специалистов по внутреннему контролю и требования профессиональной этики

3.3.3. Трудовая функция

Наименование	Планирование работы структурного подразделения	Код	C/03.6	Уровень (подуровень) квалификации	6
--------------	--	-----	--------	-----------------------------------	---

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

Трудовые действия	Подготовка заданий на проведение контрольных мероприятий по внутреннему контролю, по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля и по ее анализу
	Организация проведения анализа информации по результатам проведения контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
	Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы структурного подразделения внутреннего контроля, их представление на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль над выполнением
	Организация разработки проектов риск-ориентированной плановой документации и представление их на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль над их исполнением
	Организация подготовки распорядительных документов по проведению контрольных мероприятий
	Подготовка проекта внутреннего регламента о проведении внутреннего контроля
	Согласование основных направлений внутреннего контроля, предусмотренных установленных экономическим субъектом порядком, с их заказчиками
	Рассматривать обоснованность предложений по совершенствованию методического обеспечения осуществления внутреннего контроля
Необходимые умения	Разрабатывать организационно-распорядительные приказы, способствующие повышению эффективности работы структурного подразделения внутреннего контроля
	Разрабатывать внутренние стандарты и требования профессиональной этики, современные методики проведения проверок
	Разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы
Необходимые знания	Трудовое и гражданское законодательство Российской Федерации
	Правовая и нормативная база, внутренние регламенты экономического субъекта
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные средства автоматизации офисной деятельности, Основы деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте и требований профессиональной этики

3.3.4. Трудовая функция

Наименование	Формирование отчетных документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представление руководству самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля	Код	C/04.6	Уровень (подуровень) квалификации	6
--------------	---	-----	--------	-----------------------------------	---

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

Трудовые действия	Разработка проектов отчетных документов по результатам работы структурного подразделения внутреннего контроля
	Представление отчетных документов о работе структурного подразделения внутреннего контроля руководству самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля
Необходимые умения	Формировать отчетные документы в соответствии с нормативной базой экономического субъекта, с внутренними регламентами, отражающие фактически проведенную работу структурного подразделения внутреннего контроля
Необходимые знания	Основы российского права (трудового, гражданского, административного, уголовного), Устава, политик, программ и других основополагающих документов экономического субъекта
	Основ информационных технологий и информационной безопасности
	Программные средства автоматизации офисной деятельности, основ деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте и требований профессиональной этики

3.4. Обобщенная трудовая функция

Наименование	Руководство самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля	Код	D	Уровень квалификации	7
--------------	---	-----	---	----------------------	---

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

Возможные наименования должностей	Директор Департамента внутреннего контроля Начальник Управления внутреннего контроля
-----------------------------------	---

Требования к образованию и обучению	Высшее профессиональное образование Дополнительное профессиональное образование 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 пяти лет
Особые условия допуска к работе	Наличие допуска к государственной тайне при необходимости

Дополнительные характеристики

Наименование документа	Код	Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности
ОКЗ	123	Руководители функциональных и других подразделений и служб
ЕКС	-	-
ОКСО	010000	Физико-математические науки
	020000	Естественные науки
	030500	Юриспруденция
	040100	Социальная работа
	080100	Экономика и управление
	100100	Сфера обслуживания
	110100	Сельское и рыбное хозяйство
	120000	Геодезия и землеустройство
	130000	Геология, разведка и разработка ископаемых
	140000	Энергетика, энергетическое машиностроение и электротехника
	150000	Металлургия, машиностроение и металлообработка
	160000	Авиационная и ракетно-космическая техника
	180000	Морская техника
	190000	Транспортные средства
	200000	Приборостроение и оптотехника
	210000	Электронная техника, радиотехника и связь
	220000	Автоматика и управление
	230000	Информатика и вычислительная техника
	240000	Химия и биотехнологии
	250000	Воспроизводство и переработка лесных ресурсов
	270100	Строительство
	280000	Безопасность жизнедеятельности, природообустройство и защита окружающей среды

3.4.1. Трудовая функция

Наименование	Административное регламентирование работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля	Код	D/01.7	Уровень (подуровень) квалификации	7
--------------	--	-----	--------	-----------------------------------	---

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

Трудовые действия	Административное регламентирование путем разработки нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля, должностных инструкций сотрудников и т.д., осуществление мониторинга над их исполнением
	Подбор штатного персонала с использованием утвержденных в установленном порядке критериев; его расстановка, организация работы, ознакомление с нормативной базой и обеспечение необходимыми материально-техническими ресурсами и методами
	Разработка и учет показателей работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля
Необходимые умения	Организовать разработку внутренних регламентов, определяющих работу самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля, с учетом требований нормативной базы экономического субъекта
	Оценивать уровень профессиональной квалификации, психологической устойчивости и коммуникабельности специалистов, претендующих на замещение штатной должности в самостоятельном структурном подразделении внутреннего контроля
	Разрабатывать, анализировать и применять показатели оценки качества работы самостоятельного структурного подразделения внутреннего контроля
Необходимые знания	Основы бухгалтерского, налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации; нормативной базы, регламентирующей порядок административного регулирования работы структурных подразделений в экономическом субъекте
	Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля
	Основы информационных технологий и информационной безопасности

3.4.2. Трудовая функция

Наименование	Управление штатным персоналом самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля	Код	D/02.7	Уровень (подуровень) квалификации	7
--------------	--	-----	--------	-----------------------------------	---

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

Трудовые действия	Разработка в соответствии с утвержденными внутренними регламентами внутренних стандартов, требований профессиональной этики, нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю, их представление на утверждение руководству экономического субъекта
	Издание внутренних регламентов, определяющих работу сотрудников самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля
	Проведение системного контроля над выполнением сотрудниками самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля ее

	внутренних регламентов
	Принятие дисциплинарных и поощрительных мер к сотрудникам самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля
	Оценка эффективности работы сотрудников самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля в соответствии с утвержденными критериями
	Внедрение в практику работы специального подразделения внутреннего контроля внутренних стандартов и требований профессиональной этики
	Разработка предложений по совершенствованию системы мотивации сотрудников самостоятельного структурного подразделения внутреннего контроля
	Оценка уровня профессиональной квалификации, психологической устойчивости и коммуникабельности специалистов
Необходимые умения	Разрабатывать организационно-распорядительные приказы, способствующие повышению эффективности работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля
	Разрабатывать внутренние стандарты и требования профессиональной этики, современные методики проведения проверок
	Анализировать и применять современные методы оценки квалификации сотрудников
Необходимые знания	Трудовое и гражданское законодательство Российской Федерации
	Правовая и нормативная базы, внутренних регламентов экономического субъекта
	Современные формы управления персоналом, повышения мотивации и оценки квалификации специалистов по внутреннему контролю
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные средства автоматизации офисной деятельности, основ деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требований профессиональной этики

3.4.3. Трудовая функция

Наименование	Рассмотрение и утверждение плановых и отчетных документов о работе самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля и их представление вышестоящему руководству экономического субъекта	Код	D/03.7	Уровень (подуровень) квалификации	7
Происхождение трудовой функции	Оригинал <input checked="" type="checkbox"/>	Займствовано из оригинала	Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта	
Трудовые действия	Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля, их представление на утверждение уполномоченным руководителям, контроль над выполнением				

	Разработка проектов плановых и отчетных документов о работе самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля
	Представление плановых и отчетных документов о работе специального подразделения внутреннего контроля руководству экономического субъекта
	Оценка качества завершающего документа по результатам внутреннего контроля
Необходимые умения	Формировать плановые и отчетные документы в соответствии с нормативной базой экономического субъекта, с внутренними регламентами, отражающие фактически проведенную работу самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля
	Анализировать риски бизнес-процессов, применять современные методы планирования внутреннего контроля работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля
Необходимые знания	Основы российского права (трудового, гражданского, административного, уголовного), Устава, политик, программ и других основополагающих документов экономического субъекта
	Практики применения для разработки риск ориентированных планов и отчетов нормативной базы и применяемых методик экономического субъекта и внутренних регламентов самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля
	Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля

3.4.4. Трудовая функция

Наименование	Утверждение представленных руководителем группы специалистов по внутреннему контролю проектов плановой и сметной документации	Код	D/04.7	Уровень (подуровень) квалификации	7
--------------	---	-----	--------	-----------------------------------	---

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

Трудовые действия	Утверждение в установленном порядке проектов плановой и сметной документации по внутреннему контролю после анализа ее обоснованности и риск-ориентированной направленности
Необходимые умения	Проводить аналитические процедуры по оценке обоснованности плановой и сметной документации с учетом рисков объектов внутреннего контроля
	Обсуждать проекты плановой и сметной документации с заказчиком внутреннего контроля, находить взаимоприемлемые решения
Необходимые знания	Требования правовой и нормативной базы и внутренних регламентов планирования и документооборота в экономическом субъекте и в специальном подразделении по внутреннему контролю, профессиональной этики

3.4.5. Трудовая функция

Наименование	Оценка качества и обоснованности отчетов по результатам внутреннего контроля	Код	D/05.7	Уровень (подуровень) квалификации	7
Происхождение трудовой функции	Оригинал <input checked="" type="checkbox"/>	Заимствовано из оригинала		Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта
Трудовые действия	Проводить внутренний контроль проекта завершающего документа на соответствие его содержания рекомендациям и выводам по устранению выявленных отклонений и на соблюдение формы, определенной внутренним стандартом экономического субъекта				
	Оценивать обоснованность замечаний руководителя объекта внутреннего контроля к содержанию, выводам и рекомендациям, изложенным в завершающем документе				
Необходимые умения	Проводить аналитические процедуры по оценке качества завершающих документов по результатам внутреннего контроля и по замечаниям его руководителей с учетом рисков объектов внутреннего контроля для ключевых параметров работы экономического субъекта				
Необходимые знания	Методологию и практику внутреннего контроля и практики их применения				

3.4.6. Трудовая функция

Наименование	Координация деятельности подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля	Код	D/06.7	Уровень (подуровень) квалификации	7
Происхождение трудовой функции	Оригинал <input checked="" type="checkbox"/>	Заимствовано из оригинала		Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта
Трудовые действия	Осуществление анализа работы систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом				
	Разработка предложений по совершенствованию взаимодействия внутренних контролеров и представление их руководству экономического субъекта в установленном порядке				
Необходимые умения	Оценивать качество взаимодействий между субъектами внутреннего контроля всех уровней управления в экономическом субъекте				
Необходимые знания	Практика применения требований внутренних регламентов, регулирующих взаимодействие между субъектами внутреннего контроля на всех уровнях управления в экономическом субъекте				
	Международная и российская практика организации системного внутреннего контроля в экономических субъектах				
	Основы информационных технологий и информационной безопасности				

	Программные продукты, основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте, требования профессиональной этики
--	--

3.4.7. Трудовая функция

Наименование	Руководство разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения проверок	Код	D/07.7	Уровень (подуровень) квалификации	7
--------------	---	-----	--------	-----------------------------------	---

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

Трудовые действия	Анализ действующей нормативной базы внутреннего контроля, в том числе внутренних стандартов и требований профессиональной этики, а также методического обеспечения проведения проверок
	Разработка предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения проверок, требований профессиональной этики, проектов внутренних стандартов по построению и функционированию системы внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом, нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю, их оценка и представление на утверждение уполномоченному руководителю экономического субъекта
Необходимые умения	Сравнивать по содержанию и выявлять несоответствие внутренних регламентов работы субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом, вырабатывать предложения по их корректировке
	Разрабатывать обоснованные изменения в действующую нормативную базу внутреннего контроля
Необходимые знания	Теория и практика построения систем внутреннего нормативного регулирования в экономических субъектах
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные средства автоматизации офисной деятельности, основ деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте, требований профессиональной этики

3.5. Обобщенная трудовая функция

Наименование	Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта	Код	E	Уровень квалификации	8
--------------	--	-----	---	----------------------	---

Происхождение обобщенной трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер

Возможные наименования должностей	Заместитель руководителя экономического субъекта по внутреннему контролю Директор по внутреннему контролю экономического субъекта Главный внутренний контролер экономического субъекта
Требования к образованию и обучению	Высшее профессиональное образование. Дополнительное профессиональное образование 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 менее 5 лет
Особые условия допуска к работе	Наличие допуска к государственной тайне при необходимости

Дополнительные характеристики

Наименование документа	Код	Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности
ОКЗ	123	Руководители функциональных и других подразделений и служб
ЕКС	-	-
ОКСО	010000 020000 030500 040100 080100 100100 110100 120000 130000 140000 150000 160000 180000 190000 200000 210000 220000 230000 240000 250000 270100 280000	Физико-математические науки Естественные науки Юриспруденция Социальная работа Экономика и управление Сфера обслуживания Сельское и рыбное хозяйство Геодезия и землеустройство Геология, разведка и разработка ископаемых Энергетика, энергетическое машиностроение и электротехника Металлургия, машиностроение и металлообработка Авиационная и ракетно-космическая техника Морская техника Транспортные средства Приборостроение и оптотехника Электронная техника, радиотехника и связь Автоматика и управление Информатика и вычислительная техника Химия и биотехнологии Воспроизводство и переработка лесных ресурсов Строительство Безопасность жизнедеятельности, природообустройство и защита окружающей среды

3.5.1. Трудовая функция

Наименование	Организация разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта	Код	E/01.8	Уровень (подуровень) квалификации	8
--------------	--	-----	--------	-----------------------------------	---

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

Трудовые действия	Организация разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте и по политике в области внутреннего контроля
	Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы системы внутреннего контроля, их представление на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль над их выполнением
	Руководство разработкой и утверждение внутренних регламентов, определяющих порядок формирования политики, программ, перспективного и годового планов работы системы внутреннего контроля экономического субъекта
	Сбор, анализ и обобщение информации о международном и российском опыте работы систем внутреннего контроля, формирование заданий по разработке обоснованных направлений их развития
	Разработка завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля
	Внедрение стратегии развития системы внутреннего контроля в практику работы экономического субъекта
Необходимые умения	Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанных с повышением эффективности системы внутреннего контроля
	Формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля
	Оценивать соответствия работы системы внутреннего контроля действующей нормативной базе
Необходимые знания	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 дальнейшему развитию этой системы
	Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта
	Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля

3.5.2. Трудовая функция

Наименование	Организация разработки и утверждение отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта	Код	Е/02.8	Уровень (подуровень) квалификации	8
Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано из оригинала	Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта
Трудовые действия	<p>Разработка нормативной базы, регламентирующей порядок формирования отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта</p> <p>Разработка риск-ориентированной плановой документации по проведению внутреннего контроля качества работы субъектов внутреннего контроля на всех уровнях их управления</p> <p>Формирование проектов отчетных документов, их рассмотрение, корректировка и утверждение. Представление отчетных документов руководству экономического субъекта в установленном порядке</p> <p>Оценка качества завершающих документов по результатам внутреннего контроля качества работы субъектов внутреннего контроля</p>				
Необходимые умения	<p>Формировать нормативную базу, регламентирующую порядок разработки отчетных документов по работе системы внутреннего контроля экономического субъекта</p> <p>Оценивать качество отчетных документов, представленных субъектами внутреннего контроля</p> <p>Разрабатывать сводный отчет о работе внутреннего контроля в экономическом субъекте на базе отчетов субъектов внутреннего контроля</p> <p>Собирать информацию о рисках внутреннего контроля, оценить уровень их значимости для ключевых показателей экономического субъекта, определить перспективные направления и объекты проверок</p> <p>Оформлять результаты внутреннего контроля в виде отчетных документов в соответствии с требованиями правовой и нормативной базы и внутренних регламентов экономического субъекта</p>				
Необходимые знания	<p>Требования нормативной базы экономического субъекта по формированию отчетности о работе его структурных подразделений</p> <p>Теорию и современную практику 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 дальнейшему развитию этой системы</p> <p>Современные методы проведения мониторинга и проверок работы внутреннего контроля</p> <p>Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта</p> <p>Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля</p>				

3.5.3. Трудовая функция

Наименование	Оценка качества нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля и аудита	Код	Е/03.8	Уровень (подуровень) квалификации	8
Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано из оригинала	Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта
Трудовые действия	<p>Оценка представленных в установленном порядке требований профессиональной этики, проектов внутренних стандартов по построению и функционированию системы внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом</p> <p>Оценка нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю и их утверждение</p> <p>Оценка разработанных внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов и представление их на утверждение уполномоченному руководителю экономического субъекта</p>				
Необходимые умения	<p>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; требований внутренних регламентов, регулирующих работу систем управления экономическим субъектом</p> <p>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</p>				
Необходимые знания	<p>Теорию и современную практику 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 дальнейшему развитию этой системы</p> <p>Современные методы проведения мониторинга и проверок работы внутреннего контроля</p> <p>Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта</p>				

3.5.4. Трудовая функция

Наименование	Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления системы управления экономическим субъектом	Код	Е/04.8	Уровень (подуровень) квалификации	8
Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано из оригинала		

		Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта
Трудовые действия	Проведение мониторинга и проверок эффективности работы субъектов внутреннего контроля, координация их деятельности		
	Анализ отчетности по выполнению субъектами внутреннего контроля политики, программы и планов по внутреннему контролю, выявление отклонений от требований этих документов		
	Утверждение мер по устранению причин, вызвавших отклонения в работе субъектов внутреннего контроля от требований нормативной базы		
Необходимые умения	Применять современные методы оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля с использованием соответствующих критериев		
	Оценивать соответствие политики, программ и планов внутреннего контроля потребностям органов управления экономическим субъектом		
Необходимые знания	Теорию и практику оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля		
	Потребности менеджмента экономического субъекта во внутреннем контроле		
	Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля		

IV. Сведения об организациях – разработчиках профессионального стандарта

4.1. Ответственная организация-разработчик

Общероссийское объединение работодателей «Российский союз промышленников и предпринимателей» (РСПП), город Москва	
Исполнительный вице-президент	Кузьмин Дмитрий Владимирович

4.2. Наименования организаций-разработчиков

1	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (Финансовый университет), город Москва
2	Некоммерческое партнерство «Национальное объединение внутренних аудиторов и контролеров», город Москва

¹ Общероссийский классификатор занятий

² Общероссийский классификатор видов экономической деятельности

³ Общероссийский классификатор занятий

⁴ Общероссийский классификатор видов экономической деятельности