



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 71783

от 22 ноября 2022 г.

**МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
(Минтруд России)

ПРИКАЗ

22 ноября 2022 г.

Москва

№ 731Н

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

В соответствии с пунктом 16 Правил разработки и утверждения 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:

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

2. Признать утратившим силу приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 апреля 2015 г. № 236н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 мая 2015 г., регистрационный № 37271).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 1 сентября 2023 г. и действует до 1 сентября 2029 г.

Министр

А.О. Котяков

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
труда и социальной защиты
Российской Федерации
от «22» июля 2022 г. № 731н

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 работ под руководством специалистов по внутреннему контролю».....	5
3.2. Обобщенная трудовая функция «Руководство группами специалистов по внутреннему контролю».....	9
3.3. Обобщенная трудовая функция «Руководство структурным подразделением внутреннего контроля»	14
3.4. Обобщенная трудовая функция «Руководство самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля»	19
3.5. Обобщенная трудовая функция «Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта»	26
IV. Сведения об организациях – разработчиках профессионального стандарта.....	31

I. Общие сведения

Деятельность по осуществлению внутреннего контроля в экономических субъектах

08.006

(наименование вида профессиональной деятельности)

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 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 достоверного и своевременного формирования составляемой отчетности

Группа занятий:

1211	Управляющие финансовой деятельностью	3314	Техники-статистики и персонал родственных занятий, связанных с
------	--------------------------------------	------	--

			проведением математических расчетов и вычислений
(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 (код ОКВЭД ²)	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (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 работ под руководством специалистов по внутреннему контролю	5	Предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля	A/01.5	5
			Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур внутреннего контроля	A/02.5	5
			Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	A/03.5	5
B	Руководство группами специалистов по внутреннему контролю	5	Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур	B/01.5	5
			Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю	B/02.5	5
			Подготовка проекта документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков	B/03.5	5
C	Руководство структурным подразделением внутреннего контроля	6	Оценка эффективности разработанных менеджментом (руководителями объекта внутреннего контроля) мероприятий по устранению выявленных внутренними контролерами рисков, а также причин и условий, способствующих их трансформации в рискованные события с существенными для экономических субъектов негативными последствиями	B/04.5	5
			Организация работы структурного подразделения	C/01.6	6
			Управление штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля	C/02.6	6
			Планирование работы структурного подразделения	C/03.6	6
D	Руководство самостоятельным	7	Формирование завершающих документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представление руководству самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля	C/04.6	6
			Административное регламентирование работы самостоятельного специального подразделения внутреннего	D/01.7	7

	<p>специальным подразделением внутреннего контроля</p>		<p>контроля Управление персоналом самостоятельного 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 Утверждение представленных руководителем группы специалистов по внутреннему контролю проектов плановой и сметной документации Оценка качества и обоснованности завершающих документов по результатам внутреннего контроля Координация деятельности подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля Руководство разработкой предложений о внесении изменений в нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля</p>	<p>D/02.7 D/03.7 D/04.7 D/05.7 D/06.7 D/07.7</p>	<p>7 7 7 7 7 7</p>
<p>Е</p>	<p>Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта</p>	<p>8</p>	<p>Организация разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта Организация разработки и утверждение отчетных документов о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта Оценка качества нормативной базы (внутренних регламентов экономического субъекта, определяющих процессы формирования и функционирования систем внутреннего контроля, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля) Контроль и координация деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом</p>	<p>E/01.8 E/02.8 E/03.8 E/04.8</p>	<p>8 8 8 8</p>

III. Характеристика обобщенных трудовых функций

3.1. Обобщенная трудовая функция

Наименование	Выполнение работ под руководством специалистов по внутреннему контролю	Код	A	Уровень квалификации	5
--------------	--	-----	---	----------------------	---

Происхождение обобщенной трудовой функции	Оригинал	X	Заимствовано 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 и 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 ³ (при необходимости)
Другие характеристики	-

Дополнительные характеристики

Наименование документа	Код	Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности
ОКЗ	3314	Техники-статистики и персонал родственных занятий, связанных с проведением математических расчетов и вычислений
ОКПДТР ⁴	22984	Инспектор по основной деятельности
ОКСО ⁵	5.38.02.01	Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
	5.38.02.06	Финансы
	5.38.02.07	Банковское дело

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 внешних и внутренних регламентов, а также иной информации, связанной с тематикой предстоящего внутреннего контроля				
	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 программное обеспечение				
	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				
	Выполнять основные операции поиска информации				
	Создавать и воспроизводить видеоролики, презентации, слайд-шоу, медиафайлы и другую итоговую продукцию из исходных аудиокомпонентов, визуальных и мультимедийных компонентов				
	Управлять размещением цифровой информации, в том числе в дисковых хранилищах локальной и глобальной компьютерной сети				
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				
	Программное обеспечение, позволяющее производить аналитические контрольные процедуры				
	Деловая документация и делопроизводства в экономическом субъекте				
	Требования профессиональной этики				
	Основные антивирусные программы				
Основы работы в операционных системах					
Другие характеристики	-				

3.1.2. Трудовая функция

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

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Заемствовано 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 действующей правовой и нормативной базе производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базы
	Управлять размещением цифровой информации на дисках персонального компьютера, а также в дисковых хранилищах локальной и глобальной компьютерной сети
	Осуществлять контроль эффективности защиты информации
	Формировать медиатеки для структурированного хранения и каталогизации цифровой информации
Необходимые знания	Основные требования нормативных правовых актов и внутренних регламентов, регулирующих деятельность объекта внутреннего контроля и работу 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
Основы безопасной работы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	

	Требования системы управления доступом
	Стандартные программы операционных систем
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Заимствовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

Трудовые действия	Получение и анализ отчетности о ходе выполнения мероприятий, включенных в корректирующие планы по устранению причин, обусловивших трансформацию выявленных внутренними контролерами рисков в рисковые события с существенными негативными для экономических субъектов рисковыми последствиями
	Анализ и оценка достоверности информации о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами
	Оценка выявленных отклонений
	Подготовка материалов о выявленных отклонениях, о 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
	Публиковать мультимедиа контент в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
	Применять методы безопасной работы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (защита персональных данных, антивирусная защита, информационная гигиена)
	Работать с операционными системами и офисным программным обеспечением
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
	Программное обеспечение, позволяющее производить аналитические

	контрольные процедуры
	Основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте
	Требования профессиональной этики
	Основные приемы работы с папками и файлами
	Системы защиты информации, в том числе технические мероприятия по защите информации
	Офисные пакеты, браузеры, антивирусы и другое прикладное программное обеспечение
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 и 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	Не менее двух лет в сфере внутреннего контроля, внутреннего аудита, внешнего аудита, государственного финансового контроля и налогового контроля
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	3314	Техники-статистики и персонал родственных занятий, связанных с проведением математических расчетов и вычислений
ОКПДТР	22984	Инспектор по основной деятельности
ОКСО	5.38.02.01	Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

	5.38.02.06	Финансы
	5.38.02.07	Банковское дело

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	Займствовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

Трудовые действия	Подготовка для подчиненных специалистов по внутреннему контролю заданий по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу
	Проведение анализа собранной информации для выявления значимых отклонений от установленных внутренними регламентами экономического субъекта критериев
	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	Подготавливать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта специалистам по внутреннему контролю задания по формированию 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
	Применять методы безопасной работы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (защита персональных данных, антивирусная защита, информационная гигиена)
	Работать с информационными сетями
	Работать с операционными системами и программным обеспечением
	Работать с цифровыми инструментами
	Вести базы данных
	Формировать электронную документацию и осуществлять ее архивирование
	Вносить в базы данных сведения, необходимые для работы организации
Необходимые знания	Основные требования внутренних регламентов, регулирующих

	деятельность объекта внутреннего контроля и работу специалистов по внутреннему контролю
	Приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю
	Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля
	Современные методы компьютерной обработки информации
	Основы теории и практики организации управления рисками экономического субъекта
	Основы информационных технологий и информационной безопасности
	Программные средства автоматизации офисной деятельности, основы деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте
	Требования профессиональной этики
	Стандартные программы операционных систем
	Матрица доступа, ее применение
	Основные программы-архиваторы
	Основы информационной безопасности
	Основы цифровизации процессов
	Основы влияния информационных технологий на бизнес-процессы
Другие характеристики	-

3.2.2. Трудовая функция

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

Происхождение трудовой функции	Оригинал	<input checked="" type="checkbox"/>	Заемствовано из оригинала	<input type="checkbox"/>	Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

Трудовые действия	Распределение определенных плановой документацией заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю
	Предварительная оценка предоставляемых членами группы специалистов по внутреннему контролю доказательств наличия рисков и наиболее рисковомых направлений для последующего планирования проведения контрольных процедур
	Проведение процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковомым направлениям
Необходимые умения	Закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за подчиненными специалистами в соответствии с их компетенцией
	Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, предоставленных подчиненными специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля
	Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций
	Обновлять антивирусные программы, проверять носители данных на