



Частное учреждение
Организация дополнительного профессионального
образования

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР
КОЛЛЕГИИ АУДИТОРОВ**

Лицензия на образовательную деятельность
серия 77Л01 № 0007350 рег. № 036542 от 17.09.2015

115172, Москва
2-й Гончарный пер. д.3, стр.1
Телефон: (495)988-52-50
<http://www.umcrka.ru>

УТВЕРЖДАЮ:

Директор ЧУ ОДПО УМЦ КА

А.Л. Руф

25.04.2019 года



**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

«ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ»

Москва 2019 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Профессиональная Программа повышения квалификации «Внутренний контроль» разработана с учетом требований рынка труда и в соответствии с требованиями:

- Федерального Закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федерального Закона от 01.12.2007г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
- Международных стандартов внутреннего аудита (перевод Международного Института внутренних аудиторов», редакция от 01.01.2017г.;
- Международных стандартов аудита (официальный перевод утвержден Минфином РФ от 09.01.2019, Приказ Минфина №2н)
- Модель Системы внутреннего контроля COSO (перевод Международного Института внутреннего аудита, редакция 2015г.)
- Положения СРО «Российский Союз Аудиторов» от 01.12.2009г. « О порядке проведения ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации»;
- Федерального Закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- приказа Минобрнауки России от 01.07.2013 г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки (далее – ДПП) представляет собой систему документов, разработанную и утвержденную УМЦ КА, с учетом актуальных потребностей регионального рынка труда и перспектив его развития, а также согласно нижеперечисленным нормативно-правовым документам.

Нормативно-правовую базу разработки ДПП составляют:

Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

Письмо Минобрнауки России от 09.10.2013 № 06-735 "О дополнительном профессиональном образовании" (вместе с "Разъяснениями о законодательном и нормативном правовом обеспечении дополнительного профессионального образования")

Постановление Правительства РФ от 22.01.2013 N 23 (ред. от 23.09.2014) "О Правилах разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов";

Письмо Минобрнауки России от 22.04.2015 № ВК-1032/06 "О направлении методических рекомендаций" (вместе с "Методическими рекомендациями-разъяснениями по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов");

АННОТАЦИЯ ПРОГРАММЫ

Программа позволяет получить широкую базовую подготовку. Большое внимание уделяется дисциплинам, определяющим основные направления современной бухгалтерии и аудиту.

Программа рассчитана на сотрудников бухгалтерских подразделений, аудиторов, методологов, бухгалтеров, экономистов, юристов, руководителей и специалистов финансово-экономического блока, желающих расширить свои профессиональные возможности и выйти на качественно новый уровень в своей работе.

Категория слушателей

Лица, получающие высшее, среднее профессиональное, дополнительное профессиональное образование по предметной области программы, в том числе по программам повышения квалификации и переподготовки, молодые специалисты и лица, желающие сменить профессиональный вид деятельности.

ЦЕЛЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ повышения квалификации «Внутренний аудит»

Цель: формирование у слушателей системных основ профессиональных знаний для поддержки 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.

Задачи дисциплины:

Обеспечить знание и понимание слушателями современной модели системы внутреннего контроля, развитие практических знаний и навыков слушателей по организации и осуществлению внутреннего контроля, углубленное изучение основных принципов внутреннего контроля и международной системы внутреннего контроля COSO, включая компоненты модели:

- Оценка рисков;
- Контрольная среда;
- Контрольные мероприятия, действия, процедуры;
- Система коммуникаций и информации;
- Мониторинг системы, а также корпоративного управления; эффективности работы бизнес-процессов; методике проведения мониторинга системы внутреннего контроля и формирования рабочих документов.

Планируемые результаты обучения по дисциплине.

В результате изучения дисциплины слушатель должен:

Знать:

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. Модель современной системы внутреннего контроля и его компонентов. Структура каждого компонента по элементам. Противодействие мошенничеству и легализации преступных доходов. 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

Уметь:

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. Выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него. Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации. Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы. Проводить оценки рисков, эффективности систем: внутреннего контроля управления рисками, корпоративного управления. Координировать свою деятельность с коллегами и подчиненными, эффективно работать в команде. Составлять результирующие документы и давать рекомендации.

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Требования к слушателям.

К освоению профессиональной программы повышения квалификации допускаются лица, имеющие высшее образование, а также аттестованные аудиторы, внутренние аудиторы, внутренние контролеры, главные бухгалтеры, финансовые специалисты,

юристы, руководители организаций и предприятий, отраслевые специалисты, предполагающие работать в области внутреннего контроля.

Срок освоения программы: 40 ак.часов.

Календарный учебный график определяется расписанием /набором групп.

Учебный план.

Внутренний контроль – 40 ак.часов, из них:

Тема 1. Современная концепция системы внутреннего контроля (СВК) экономического субъекта (6 ак.час.)

Тема 2. Контроль корпоративного уровня (6 ак.час.)

Тема 3. Бизнес-процессы (6 ак.час.)

Тема 4. Процесс оценки рисков экономического субъекта (6 ак.час.)

Устный опрос – 0,5 ак.часа

Тема 5. Внутренний контроль ведения учетных процессов, составления отчетности экономического субъекта (4 ак.час.). Устный опрос от 0,5 ак.часа.

Тема 6. Роль внешнего и внутреннего аудитора в процессе внутреннего контроля (4 ак.час.)

Тема 7. Организация и осуществление повышения эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта (4 ак.час.)

Тема 8. Общий компьютерный контроль (4 ак.час.)

Режим обучения - 40 ак. часов в неделю.

Итоговая аттестация, тестирование, письменный контроль, сдача экзамена – от 1 часа до 4 часов.

Календарный учебный график.

Наименование тем	Кол. Ак. часов	ДНИ				
		1	2	3	4	5
Дисциплина «Внутренний контроль»	38,5	8	8	7,5	8	7
Промежуточная аттестация – устный опрос	0,5			0,5		
Итоговая аттестация	1					1
ИТОГО, кол. ак. часов	40	8	8	8	8	8

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА «Внутренний контроль»

Продолжительность обучения - 40 академических часов.

Цели программы:

приобретение знаний и умений, необходимых для осуществления работы в области внутреннего контроля в соответствии с требованиями законодательно-нормативных актов РФ;

получение информации, необходимой для успешного прохождения внешнего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и минимизации существенных недостатков в области внутреннего контроля и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Тема 1. Современная концепция системы внутреннего контроля (СВК) экономического субъекта (6 ак.час.)

Определение системы внутреннего контроля. Цели системы внутреннего контроля. Компоненты системы внутреннего контроля.

Ответственность менеджмента по отношению к системе внутреннего контроля. Контрольная среда, контрольные процедуры, информация и коммуникации.

Мониторинг СВК. Классификация видов контроля. Характеристики эффективных средств контроля.

Тема 2. Контроль корпоративного уровня (6 ак.час.)

Постановка бизнес-целей. Стратегическое и текущее планирование. Система корпоративного управления. Совет директоров и его комитеты. Представители собственника. Разделение обязанностей и полномочий.

Тема 3. Бизнес-процессы (6 ак.час.)

Основные бизнес-процессы: Продажи, Закупки, Производство, Финансовый менеджмент, включая функции ведения учетных процессов (бухгалтерский, налоговый, управленческий, специализированный учет) и составления отчетности, Управление персоналом и другие.

Блок схемы и описание бизнес-процессов. Взаимосвязь результатов деятельности бизнес-процессов с компонентами информации и отчетности.

Тестирование и анализ бизнес-процессов для целей повышения эффективности системы внутреннего контроля.

Тема 4. Процесс оценки рисков экономического субъекта (6 ак.час.)

Определение системы управления рисками. Количественные параметры процесса, общий и плановый уровень существенности. Качественные критерии.

Виды рисков, методы их оценки. Карта рисков. Риск-аппетит. Условия и события, свидетельствующие о наличии рисков.

Тема 5. Внутренний контроль ведения учетных процессов, составления отчетности экономического субъекта (4 ак.час.)

Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной деятельности, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета). Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Подготовка и представление отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организация их хранения и передачи в архив в установленные сроки.

Выявление и оценка рисков, способных повлиять на достоверность отчетности, в том числе риски, связанные с недобросовестными действиями сотрудников экономического субъекта, определение процедур, направленных на минимизацию рисков и управление рисками.

Тема 6. Роль внешнего и внутреннего аудитора в процессе внутреннего контроля (4 ак.час.)

Сходство и различия в работе внутренних и внешних аудиторов по оценке эффективности работы СВК.

Определение внутреннего аудита. Основы профессиональной практики внутренних аудиторов.

Международные стандарты аудита (МСА) и практика их применения по отношению к системе внутреннего контроля.

Тема 7. Организация и осуществление повышения эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта (4 ак.час.)

Система взаимодействия менеджмента, собственника экономического субъекта с внешними и внутренними аудиторами в ходе оценки эффективности СВК. Разработка и выполнение планов корректирующих мероприятий.

Оценка недостатков СВК. Подготовка информации и отчетности. Мониторинг результатов работы менеджмента по повышению эффективности работы СВК.

Осуществление непрерывного мониторинга соответствия системы внутреннего контроля целям деятельности экономического субъекта, разработка мероприятий по ее совершенствованию.

Тема 8. Общий компьютерный контроль (4 ак.час.)

Цели обработки информации.

Тестирование общих компьютерных контролей. Определение операционной эффективности общих компьютерных контролей.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем различие между внутренним аудитом, внешним аудитом и работой подразделения по внутреннему контролю?
2. Дайте определение Системе внутреннего контроля.
3. Какие элементы формируют компонент системы внутреннего контроля «Оценка рисков»?
4. Каковы виды рисков?
5. Каковы цели системы внутреннего контроля?
6. Перечислите критерии оценки целей.
7. Перечислите элементы компонента системы внутреннего контроля «Мониторинг».

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

1. Сборник «Международные стандарты внутреннего аудита» перевод на русский язык Института внутренних аудиторов:
 - 1.1. Стандарты качественных характеристик.
 - 1.2. Стандарты деятельности.
 - 1.3. Словарь терминов.
2. Профессиональный стандарт «Внутренний контролер».
3. Международные стандарты аудита- Международных стандартов аудита (официальный перевод утвержден Минфином РФ от 09.01.2019, Приказ Минфина №2н)
4. Модель Системы внутреннего контроля (Презентация. Слайды – 10).
5. Рабочая тетрадь для сдачи экзамена.
6. Типовое Положение о Службе внутреннего контроля.
7. Типовое Положение об Аудиторском Комитете.
8. Кодекс этики.
9. Блок-схемы бизнес-процессов.