

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РЕФОРМЫ АУДИТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Implementation of Auditing Reform, Russian Federation

"Белая книга"
по новой концепции
системы аттестации
аудиторов в
Российской Федерации



This project is funded by the EU
Этот проект финансируется ЕС

11 Gogolevsky Boulevard
Moscow 119019 Russia

tel. +7 (095) 937 4477
project tel. +7 (095) 937 2951
fax +7 (095) 937 4400

Россия, Москва, 119019
Гоголевский бульвар, 11

тел. +7 (095) 937 4477
тел. проекта +7 (095) 937 2951
факс +7 (095) 937 4400



Предисловие

Настоящий документ «Белая книга» был разработан в рамках проекта Тасис «Осуществление реформы аудита в Российской Федерации»

Вопрос об аттестации аудиторов лег в основу проведения заседания круглого стола, которое проводилось 21 июня 2005 года, на котором присутствовало 95 человек.

В настоящем документе представлено общее мнение всех участников заседания круглого стола.

«Белая книга» состоит из двух основных разделов

- Введение
- Как должна выглядеть система аттестации аудиторов в пост-переходный период

В данном документе описывается процедура организации системы аттестации аудиторов в России на долгосрочную перспективу на пост-переходный период. После того, когда будет принято окончательное решение на правительственном уровне касательного этого вопроса, возникнет необходимость проведения переходного периода.





ВВЕДЕНИЕ

Цели и сфера применения

Целью документа является определение принципов и описание порядка проведения аттестации аудиторов в Российской Федерации. Основной задачей документа является повышение качества российской аудиторской профессии не только путем устранения недостатков в существующей системе, но и путем отражения новых требований, которые могут возникнуть в ходе развития российской системы финансовой отчетности.

«Белая книга» не является последним словом в реформировании системы аттестации аудиторов в России. Даже в случае ее принятия потребуются дальнейшие шаги по её усовершенствованию:

- Во-первых, это будет вызвано изменениями в спросе, предъявляемом к аудиторской профессии в ответ на происходящие изменения в экономике, кроме того, по мере развития и становления аудиторской профессии с более выраженным характером, государство должно будет принять решение о возможном делегировании дополнительных функций самой профессии. Таким образом, любое реформирование аудита или системы аттестации аудиторов будет являться реакцией на существующие обстоятельства и требования, и всякий раз при изменении ситуации должна будет проводиться реформа.
- Во-вторых, «Белая книга» составляется до окончательного принятия федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», и как следствие, до создания САО¹. После создания САО и после накопления ими определенного опыта по применению своих полномочий и выполнению своих функций, которые они получают в результате принятия данного законопроекта, разработчики политики смогут определиться какими дополнительными функциями и полномочиями наделять САО.

Если в первом пункте речь идет об экономических изменениях и необходимости пересмотра правил, то во втором пункте речь идет о саморегулируемых аудиторских объединениях, которые в России законодательно еще не существуют и по своему определению находятся на стадии становления, кроме того, может возникнуть дополнительная необходимость (российская особенность) в пересмотре государственной политики в отношении регулирования профессии по мере того, как будет развиваться сама профессия и организации, ее представляющие.

В соответствии с законопроектом «О консолидированной финансовой отчетности» публичных компаний и банков консолидированная финансовая отчетность должна быть составлена по МСФО и заверена независимым аудитором.

С принятием этого закона существенно повысятся требования к подготовке обязательной финансовой отчетности и аудиту этой отчетности. Будут предъявляться более высокие требования к знаниям и навыкам, необходимым для составления такой финансовой отчетности,

¹ Под саморегулируемым аудиторским объединением признается некоммерческая организация, созданная в целях саморегулирования, основанная на членстве, объединяющая аудиторов и (или) аудиторские организации, при условии ее соответствия требованиям, предусмотренным проектом федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемого аудиторского объединения с даты внесения уполномоченным федеральным органом сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых аудиторских объединений. (Проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»)





по сравнению с текущими знаниями и навыками. Первая степень защиты правильности составления финансовой отчетности – это обязательный аудит, и как следствие, возрастет потребность в уровне знаний и навыков аудиторов, проводящих обязательный аудит.

Более того, продолжают быстро развиваться РСБУ, а целью проходящей реформы является приведение российских стандартов в соответствие с МСФО насколько это представится практически возможным.

Кроме того, в ходе этого процесса будет возлагаться большая ответственность даже на тех аудиторов, которые не осуществляют аудит публичных компаний и банков.

Существующие требования и процедуры аттестации аудиторов представляются недостаточными. Перечень изучаемых предметов недостаточно широк, а объем экзаменационных вопросов не позволяет в полном объеме оценить уровень знаний и навыков претендента, необходимых для аудитора. Более того, в настоящее время не гарантируется независимость претендентов и экзаменаторов, что может дать почву для подозрений в коррумпированности системы сдачи квалификационного экзамена.

В предлагаемой нами концепции предполагается, что система аттестации будет охватывать больше предметов с более углубленным их изучением, что повысит требования к обязательному практическому опыту работы в аудите, и будут введены необходимые средства безопасности для предупреждения каких-либо недобросовестных действий.

Ограничения в системе аттестации как элементе, обеспечивающем высокое качество аудита

Аудит – это практическая профессия, требующая не только высоких теоретических способностей, но и, в большей степени, практического опыта и этического поведения.

Как теоретические знания, так и практический опыт должны поддерживаться на соответствующем уровне и актуализироваться на протяжении всей профессиональной деятельности.

Аттестация – это «фотография», снятая на момент входа претендента в профессию. С помощью системы аттестации в профессию должны попадать только претенденты с соответствующей квалификацией. По своей сути система аттестации не в силах обеспечить того, что аудитор будет продолжать получать технические и практические навыки.

Теоретические знания и практические навыки у всех аудиторов разные. Они будут зависеть от размера и типа компаний, в которых они проводят аудит. Каждой отрасли экономики присущи свои уникальные характеристики, требующие особых знаний. Разнообразие аудиторских клиентов и отраслей экономики настолько велико, что ни один человек не в силах быть экспертом во всех областях. Опыт работы аудитора будет во многом зависеть от этапа его профессиональной карьеры (например, недавно аттестованный аудитор и матерый и опытный аудитор (партнер)). Наличие сданных экзаменов и формальных документов не является самым эффективным и действенным способом проверки соответствия аудитора уровню предстоящего аудита.

В каждой аудиторской компании должны существовать процедуры, обеспечивающие контроль за необходимым объемом знаний и практического опыта аудиторов для выполнения ими своих обязанностей. Это одно из направлений, которое будет проверяться во время внешнего инспектирования со стороны САО.

Таким образом, непрерывное профессиональное совершенствование, включающее дополнительную теоретическую подготовку, учитывающую текущие потребности аудитора для выполнения своей работы, являются ключом к:

- (а) следованию любым изменениям в законодательной и деловой практике
- (б) приобретению конкретных знаний бизнеса клиента и методов аудита,





в отличие от прохождения специализированного отраслевого обучения и лицензирования по каждому отдельному виду аудита (например, аудит банков, страховых компаний, бирж и участников финансового рынка). Такой способ решения представляется нам лучшим, чем получение специального теоретического обучения с последующей сдачей экзамена, потому что он будет подстроен непосредственно под ту работу, которой в настоящее время занимается тот или иной аудитор, соответствовать конкретной фазе карьерного роста специалиста, и, кроме того, представлять собой постоянное условие для роста, а не разовую сдачу экзамена в определенный момент времени.

Принятие этой концепции подразумевает выдачу аттестата единого образца, и отказ от отраслевой аттестации, т.е. выдачи квалификационных аттестатов разных типов как это существует сейчас. Эта практика присуща многим странам с развитой экономикой.

Повышение квалификации и контролирование этого процесса, а также мероприятия, которые будут проводиться САО в этой связи (они должны стать неотъемлемой частью внешнего контроля качества) – это вопросы, достойные составления отдельной «белой книги» и поэтому более подробно в настоящем документе рассматриваться не будут.

КАК ДОЛЖНА ВЫГЛЯДЕТЬ СИСТЕМА АТТЕСТАЦИИ АУДИТОРОВ В ПОСТ-ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

Аудитор

Аудитор – это физическое лицо, успешно сдавшее квалификационный экзамен, ставшее членом саморегулируемого профессионального объединения (САО) и внесенное в единый реестр аудиторов.

Аудитор не будет нести полной ответственности за проведение аудита (подписание аудиторского заключения) до тех пор, пока он не получит как минимум два года опыта работы непосредственно в аудите после получения аттестата аудитора (пост-квалификационный опыт работы).

Институциональная организация

- Саморегулируемые аудиторские объединения (САО), действующие в соответствии с законом об аудиторской деятельности.
- Аттестационная комиссия при Минфине России
- Экзаменационная комиссия при аттестационной комиссии
- Составители экзаменационных билетов при экзаменационной комиссии
- Проверяющие (маркеры) при аттестационной комиссии
- Экзаменационные центры при аттестационной комиссии
- Апелляционная комиссия при аттестационной комиссии.

Далее по тексту каждый из этих институтов будет описан подробно.

Требования к аттестации аудиторов

Аудитор должен иметь:

- Безупречную репутацию
- Высококачественное базовое образование
- Результаты тестирования технических знаний по аудиту, проводимого на уровне не ниже университетского диплома





- Достаточный практический опыт в аудите (особенно обязательный аудит), полученный в контролируемой обстановке
Аттестационная комиссия проверяет наличие указанных требований у претендента на получение аттестата аудитора.

Безупречная репутация

Безупречность репутации подтверждается следующим образом:

- Рекомендации от двух аудиторов, имеющих как минимум 5 лет работы после получения квалификации и проработавшими с претендентом не менее 2-х лет.
- Справка об отсутствии судимости (кроме административных правонарушений)

Безупречность репутации должна сохраняться и после прохождения квалификации, за чем должны следить САО, членом которого является аудитор. Это больше вопрос ведения регистра аудиторов в САО, и не является темой настоящего документа.

Высококачественное базовое образование

- Высшее образование по любой специальности

В силу языковых отличий может потребоваться более конкретное определение понятия «университетское образование» - это диплом о высшем образовании признанного российского университета или иностранного университета, отвечающего установленным стандартам.

Результаты тестирования технических знаний по аудиту, проводимого на уровне не ниже университетского диплома

Аттестационная комиссия отвечает за разработку и утверждение экзаменационной программы, отвечающей следующим критериям:

- Экзамен проводится в письменной форме
- Экзамен проводится в три этапа
- Экзамен должен соответствовать практической работе претендента
- Уровень сложности должен соответствовать университетскому диплому
- Неподкупность и честность экзаменационного процесса

В теоретическую часть экзамена должны входить следующие предметы:

- (а) общие вопросы и принципы теории бухучета
- (б) требования законодательства и стандарты составления индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности
- (в) российские и международные стандарты финансовой отчетности
- (г) финансовый анализ
- (д) анализ затрат и управленческий учет





- (е) управление рисками и система внутреннего контроля
- (ж) аудит
- (з) законодательные требования и профессиональные стандарты проведения обязательного аудита
- (и) российские и международные стандарты аудита
- (к) профессиональные навыки
- (л) профессиональная этика и независимость

Также в экзамен должны быть включены следующие предметы в той степени, в которой они относятся к аудиту:

- (а) законодательство о компаниях и корпоративном управлении
- (б) законодательство о неплатежеспособности и банкротстве предприятий
- (в) налоговый кодекс
- (г) гражданское и коммерческое право
- (д) законодательство о соцобеспечении и трудовое законодательство
- (е) информационные технологии и компьютерные системы
- (ж) бизнес экономика, общая экономика и финансовая экономика
- (з) математика и статистика
- (и) основные принципы финансового управления предприятиями

Продолжительность и структура экзамена

Экзамен должен проводиться в три этапа:

- Первый этап должен состоять из 6 экзаменационных билетов по три часа на сдачу каждого. Эти экзаменационные билеты должны быть составлены таким образом, чтобы можно было проверить наличие знаний по предмету и должны быть представлены с виде вопросов с вариантами ответов, или же в виде математических расчетов, таким образом, чтобы его можно было сдать на компьютере. Запрещается пользоваться учебниками или справочной литературой.





- Второй этап должен состоять из 6 экзаменационных билетов по три часа на сдачу каждого. На этом этапе претендентам должно быть предложено написать эссе или дать расширенный ответ, демонстрирующий знание предмета претендентом. Составители вопросов должны указать, какой справочной литературой (или калькуляторами) может пользоваться претендент на экзамене, если таковое предусмотрено.
- Третий этап должен состоять из одного задания продолжительностью 5 часов.

Освобождение от экзаменов

На первом этапе сдачи квалификационного экзамена аттестационная комиссия может принять решение об освобождении претендента от сдачи некоторых предметов, если он изучал их в университете.

В аттестационную комиссию могут обратиться университеты с целью получения признания того, что выдаваемые ими дипломы подтверждают прохождение предметов, необходимых для сдачи на первом этапе и их можно перезачесть.

Аттестационная комиссия публикует перечень университетов, курс предметов в которых освобождает от сдачи квалификационного экзамена на первом этапе.

Определение и опубликование структуры и содержания экзаменов и предметов

Аттестационная комиссия должна обозначить перечень предметов для изучения на протяжении всех тринадцати «бумаг». В случае изменения в перечне предметов аттестационная комиссия должна сообщить об этом заранее, как минимум за один год.

Аттестационная комиссия должна конкретно указать темы, по которым составители экзаменационных билетов будут задавать вопросы, требующие глубоких и расширенных ответов. Это те темы, которые должна указать аттестационная комиссия как темы, по которым аудиторы должны увеличить свою теоретическую подготовку. Эти темы должны быть опубликованы за год вперед.

Как приобрести достаточный практический опыт работы в аудите (особенно обязательном аудите) в соответствующей контролируемой среде

Претенденты на получение квалификационного аттестата должны продемонстрировать, что у них есть как минимум 3 года опыта работы в контролируемой среде в одной или нескольких компаниях, имеющих право проводить стажировку.

Все отметки по стажировке должны производиться той аудиторской компанией, в которой претендент проходит стажировку по утвержденной форме. Все оригиналы таких дневников остаются в компании. Данные должны быть актуальными и доступными для ознакомления во время внешней проверки. В случае перехода претендента из одной компании в другую, ему выдается должным образом заверенная копия его дневника по стажировке для передачи в новую компанию.

Претендент имеет право знакомиться с отметками в своем дневнике по стажировке в любое время.

На момент прохождения аттестации практический опыт работы должен составлять минимум 3 года, из которых 90 недель должны быть в аудите, из которых 45 недель должны быть в обязательном аудите.

Регистрация ученических контрактов





Претендент заключает ученический контракт с компанией, где он проходит стажировку.

Ученический контракт – это трудовой контракт, включающий в себя особые условия, в соответствии с которыми компания обязана предоставить претенденту соответствующие условия для прохождения стажировки. Кроме того, контрактом могут оговариваться оплата тарифов по сдаче экзамена и теоретической подготовки, если такая предусмотрена для успешной сдачи экзамена.

До вступления в силу ученический контракт регистрируется в САО. К каждому претенденту прикрепляется куратор или наставник

Краткое описание процедуры аттестации аудиторов

- Претендент на получение аттестата аудитора должен иметь как минимум три года для завершения всего процесса.
- С компанией по прохождению стажировки претендент заключает ученический контракт.
- Компания по предоставлению стажировки регистрирует контракт в аттестационной комиссии вместе с должным образом заверенной копией диплома о высшем образовании.
- Аттестационная комиссия выдает справку о соответствии диплома о высшем образовании и регистрации ученического контракта. В справке указывается, что претендент освобождается от сдачи первого этапа квалификационного экзамена.
- Экзамены первого и второго этапов проводятся 4 раза в год, а третий этап – 2 раза в год. За пол года до сессии экзаменационная комиссия сообщает дату проведения экзаменов и адреса экзаменационных центров.
- Претендент обязан зарегистрироваться на экзамен минимум за 2 месяца до объявленной даты с указанием экзаменационного центра, где он планирует сдачу экзамена.
- Претендент может, но не обязан проходить теоретическую подготовку в учебном центре. При регистрации на экзамен претендента просят для статистики сообщить, в каком учебном центре он проходил подготовку, если таковая была.
- Каждому претенденту присваивается идентификационный номер. Этот номер будет проставлен на экзаменационной работе претендента без указания его имени. Проверяющий не должен идентифицировать работы претендентов.
- Претендент сдает все бумаги, от которых он не получил освобождение, чтобы перейти на следующий этап. Если претендент не сдает отдельные «бумаги» у него есть 4 попытки на пересдачу.
- На первый этап квалификационного экзамена претендент допускается не ранее, чем через 1 год после подписания ученического контракта
- На второй этап претендент допускается только после успешной сдачи первого этапа и не ранее, чем через два года после подписания ученического контракта.
- На третий этап претендент допускается только после успешной сдачи второго этапа и не ранее, чем через три года после подписания ученического контракта.
- Третий этап сдачи квалификационного экзамена должен быть сдан в течение 8 лет после подписания контракта.
- После успешной сдачи каждого этапа экзаменационного процесса претендент получает свидетельство.
- Претенденты, успешно сдавшие третий этап квалификационного экзамена направляют в аттестационную комиссию заявление о выдаче аттестата с приложением справок о безупречной репутации и отсутствии судимостей, а также должным образом заверенную копию дневника по стажировке. *(На этот момент аттестационная комиссия уже знает о его образовании и результатах сдачи квалификационного экзамена).* Аттестационная комиссия выдает аттестат аудитора.





- После чего претендент должен стать членом одного из САО с указанием названия аудиторской компании, в которой он намерен работать. Информация вносится в единый реестр акционеров.

В случае неуспешной сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата претендент может обратиться в аттестационную комиссию за разъяснениями причин неудовлетворительной сдачи экзамена. По поводу проставленных оценок апелляции не принимаются.

В случае неуспешной сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата претендент может подать апелляцию, за исключением апелляции по поводу полученной оценки. Как правило, это может быть плохое самочувствие в день экзамена. Если решение будет принято в пользу претендента, то данная попытка не будет засчитана как одна из 4-х допустимых попыток пересдачи

Тариф за сдачу экзамена.

Тарифы за сдачу квалификационного экзамена устанавливаются аттестационной комиссией и утверждаются Уполномоченным федеральным органом.

Тарифы устанавливаются исходя из бюджета аттестационной комиссии в размере, покрывающем издержки на поддержание системы аттестации аудиторов, а именно:

- Регистрация ученического контракта
- Расходы на составление каждой «бумаги» для сдачи первого этапа экзамена
- Расходы на составление каждой «бумаги» для сдачи второго этапа экзамена
- Расходы на составление «бумаги» для сдачи третьего этапа экзамена
- Расходы, связанные с предоставлением обоснования неудовлетворительной сдачи квалификационного экзамена
- Расходы, связанные с рассмотрением апелляции

Оплата производится путем зачисления средств на счет аттестационной комиссии в момент регистрации ученического контракта, или регистрации на следующий этап экзамена или в момент подачи заявления на выдачу сертификата соответственно.

Подробности институциональной организации

САО

Деятельность САО регулируется законом об аудиторской деятельности и соответствующими нормативными актами

Аттестационная комиссия

Аттестационная комиссия должна отвечать за организацию аттестационной системы, включая бюджетные и финансовые вопросы.

Члены комиссии не будут иметь доступа к экзаменационным билетам (за исключением базы данных) до окончания проведения экзамена.

Аттестационная комиссия обеспечивает честное проведение экзамена в соответствии с законодательными и нормативными актами.

Комиссия назначается Уполномоченным федеральным органом по согласованию с заинтересованными сторонами.

- Не менее 15%, но не более 30% представителей соответствующих государственных органов, а именно Минфин России, ЦБ РФ, ФСФР РФ и МЭРТ.
- Не менее 15%, но не более 30% представители САО





- Не менее 15%, но не более 30% из числа практикующих аудиторов (следует соблюсти необходимые пропорции по международным компаниям, крупным российским и мелким и средним российским компаниям)
- Не менее 15%, но не более 30% представители делового сообщества.

Кандидатура председателя комиссии назначается Уполномоченным федеральным органом.

Комиссия устанавливает перечень 13 предметов для экзаменов.

Комиссия имеет право выбирать наиболее значимые области и области, которые в обязательном порядке следует включить в экзаменационный билет для того, чтобы приблизить экзамен к тем проблемным местам, существующим в российской аудиторской практике, которые требуют усовершенствования и укрепления. Эти «фокусные вопросы» должны опубликовываться ежегодно за 12 месяцев до проведения экзамена.

Комиссия утверждает содержание экзаменационных программ, составленных экзаменационной комиссией.

Аттестационная комиссия утверждает и публикует отчет экзаменационной комиссии по каждой экзаменационной сессии. В отчет включаются данные статистического анализа уровня успешной сдачи экзамена в разрезе по всем экзаменационным и учебным центрам. В отчете также будут представлены отчеты составителей экзаменационных билетов с выводами по результатам по каждой «бумаге».

Аттестационная комиссия назначает членов экзаменационной комиссии и утверждает состав составителей экзаменационных вопросов, представленный экзаменационной комиссией.

Аттестационная комиссия разрабатывает правила и процедуры аккредитации компаний на право предоставления стажировки.

Аккредитованные аудиторские компании, проводящие стажировку, должны:

- иметь в штате достаточное количество аттестованных аудиторов для обучения стажеров;
- проводить достаточное количество обязательных аудитов, чтобы у стажера была возможность получить достаточный опыт;
- прикреплять наставника к стажерам;
- вести дневник по практике стажера в установленной форме.

Примечание: проблема может возникнуть в связи с обязательным предоставлением опыта работы в аудите по МСФО, при этом, не имея таких аудитов. Эта проблема требует дополнительного рассмотрения.

Экзаменационная комиссия при аттестационной комиссии

Члены экзаменационной комиссии представляются Уполномоченным федеральным органом и утверждаются аттестационной комиссией.

Экзаменационная комиссия отвечает за контроль над содержанием экзаменационного билета и обеспечивает порядок во время экзамена.

Академическое сообщество должно составлять не более 50% от общего состава комиссии.

Минимум 25% от общего состава комиссии должны быть представлены практикующими аудиторами.

Экзаменационная комиссия не должна иметь доступ к содержанию экзаменационных билетов (за исключением базы данных) вплоть до окончания экзамена

Экзаменационная комиссия может разработать руководство по предметам, которые будут включены в экзаменационный билет (подробная учебная программа)





Экзаменационная комиссия назначает составителей экзаменационных билетов.

Экзаменационная комиссия назначает проверяющих экзаменационных работ

Экзаменационная комиссия составляет отчет по результатам всех экзаменационных сессий.

Экзаменационная комиссия принимает решение, стоит ли и какие вопросы можно включить в банк данных из тех вопросов, которые были предложены претендентам на первом этапе экзамена, и утверждает вопросы, попадающие в банк данных. Она должна контролировать периодическое обновление базы данных с целью отражения возможных происходящих изменений в законодательстве, стандартах и т.д.

Рассмотрение экзаменационных вопросов и проверочных таблиц

С точки зрения сохранности данных экзаменационная комиссия (за исключением тех вопросов, которые хранятся в базе данных) не должна иметь доступа к содержанию экзаменационного вопроса вплоть до окончания экзамена.

По окончании экзамена экзаменационная комиссия собирается в полном составе для ознакомления с экзаменационными вопросами, проверочными таблицами и результатами в целях извлечения уроков на будущее. Результаты обсуждения будут опубликовываться как руководство к действию будущим претендентам, фирмам и учебным центрам.

Составители экзаменационных вопросов в составе экзаменационной комиссии

Для составления вопроса по каждой «бумаге» экзаменационная комиссия назначает двух составителей вопросов и одного испытуемого, который выбирается из числа аудиторов, получивших аттестат аудитора не более пяти лет назад.

И составители вопросов, и испытуемый должны присягнуть в сохранении тайны и быть независимыми от учебных центров. Каждый испытуемый может быть задействован для проверки только одной «бумаги» в сессию. Составители вопросов должны быть специалистами высокого класса в данной области.

Круг людей, знающих содержание данного экзаменационного вопроса, ограничивается этими тремя лицами.

Составители вопросов также составляют проверочный таблиц для работы проверяющих. Вопросы должны охватывать широкий спектр тем в данной области, при этом должна обеспечиваться актуальность этих тем. Сложность вопросов должна соответствовать уровню сложности выпускных экзаменов в ВУЗе.

Роль испытуемого заключается в том, чтобы он или она, оказавшись в экзаменационных условиях, протестировали на себе объем и качество составленного вопроса.

После того, как испытуемый ответит на вопрос, он садится вместе с составителями вопроса для обсуждения и внесения необходимых правок.

Составители вопросов контролируют процесс проверки экзаменационных работ.

Проверяющие работ при экзаменационной комиссии

Экзаменационная комиссия назначает команду проверяющих по каждой «бумаге».

Проверяющие должны быть экспертами в той области, которую они проверяют.

Проверяющие назначаются сроком от 3 до 5 лет, при этом их замена должна производиться таким образом, чтобы соблюдался принцип непрерывности.

Достаточным количеством проверяющих считается, когда на каждые 100 работ существует 2 проверяющих.





Перед проверкой каждой «бумаги» проводится совместное заседание с участием всех составителей вопросов и проверяющих.

Составители вопросов должны объяснить, как пользоваться проверочным табелем. Для образца выбираются любые 20 работ, которые проверяются всеми составителями вопросов и проверяющими.

Составители вопросов знакомятся с результатами проверки и проверяют их на предмет правильности и последовательности.

Процедура проверки работ

Проходной балл для успешной сдачи экзамена составляет 50%.

Координация проверочного процесса осуществляется централизованно.

Каждую работу проверяют ДВА независимых проверяющих, при этом они не должны делать никаких пометок на самой работе, а все комментарии они должны делать только на специально подготовленных проверочных табелях.

Работы оцениваются по 100-балльной шкале в соответствии с проверочным табелем, проходящий балл – 50.

За работу ставится средняя оценка, проставленная двумя проверяющими.

Если оценки проверяющих расходятся более чем на 5 баллов, или средняя оценка находится между 47 и 53 баллами, то работу должен проверить составитель вопроса и его решение будет определяющим.

Результаты

Результаты по всем экзаменационным работам представляются коллективно в экзаменационную комиссию. Составители экзаменационных вопросов должны будут написать отчет по итогам экзамена с указанием основных проблем, с которыми столкнулись претенденты в ходе сдачи экзамена. Этот отчет должен быть опубликован.

Экзаменационная комиссия утверждает результаты при условии, что она соглашается с представленными доказательствами.

В случае несогласия с результатами, комиссия должна принять соответствующие меры по своему усмотрению.

Претенденту сообщают о результатах по всем «бумагам», которые он сдавал на данном этапе.

Экзаменационные центры при аттестационной комиссии

Для проведения экзаменов аттестационная комиссия назначает экзаменационные центры.

Аттестационная комиссия должна опубликовать требования к экзаменационным центрам и утвердить порядок их аккредитации.

Аттестационная комиссия разрабатывает порядок проведения квалификационного экзамена.

Экзаменационные и учебные центры должны быть независимы друг от друга (кроме тех экзаменационных центров, на базе которых проводится компьютерное тестирование с вопросами из базы данных)

Экзаменационные центры должны разработать порядок по обеспечению конфиденциальности содержания экзаменационных вопросов, которые в свою очередь должны храниться в запечатанных конвертах непосредственно до начала экзамена.





Претенденты не имеют право покидать экзаменационную комнату до окончания экзамена.

По окончании экзамена работы собираются, помещаются в конверт, опечатываются и передаются нарочным в аттестационную комиссию.

Аттестационная комиссия должна внедрить систему, позволяющую осуществлять выборочную проверку работы экзаменационных центров, о проведении которой экзаменационные центры заранее уведомляться не будут.

Апелляционная комиссия при Аттестационной комиссии

Аттестационная комиссия назначает апелляционную комиссию.

Апелляции по поводу «неправильно проставленной оценки» не принимаются к рассмотрению

Апелляции заслушиваются по причине плохого самочувствия, недомогания и т.п.

