

УТВЕРЖДЕНО
Правлением НП ААС
протокол № 45 от 11 ноября 2011 г.

ИЗМЕНЕНИЯ
внесены Правлением НП ААС:
протокол № 57 от 28 апреля 2012 г.;
протокол № 86 от 19 октября 2012 г.;
протокол № 130 от 22 октября 2013 г.

ИЗМЕНЕНИЯ
внесены Правлением СРО ААС
протокол № 297 от 10 февраля 2017 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о прохождении ежегодного обязательного обучения
по программам повышения квалификации и
порядке подтверждения соблюдения аудиторами –
членами СРО ААС требования о прохождении
обучения по программам повышения квалификации

Москва, 2017 год

Оглавление:

1. Общие Положения	3
2. Порядок прохождения ежегодного обучения по программам повышения квалификации аудиторами - членами СРО ААС	3
3. Порядок подтверждения соблюдения аудиторами - членами СРО ААС требования о прохождении ОППК	5
4. Отказ в подтверждении соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК	6
5. Индивидуальный порядок контроля за соблюдением аудиторами - членами СРО ААС требования о прохождении ОППК	7
6. Порядок признания причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК уважительной	7
7. Заключительные положения	9
Приложение № 1	10
Приложение № 2	11

1. Общие Положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок прохождения аудиторами - членами Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС) ежегодного обучения по программам повышения квалификации, утверждаемым Правлением СРО ААС, и порядок подтверждения соблюдения требования об обучении по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС.

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, Федеральным законом от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Рекомендациями по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по Программам повышения квалификации (одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 29 октября 2009 г., протокол № 79), иными решениями Совета по аудиторской деятельности по вопросам организации повышения квалификации аудиторов, Уставом СРО ААС, Положением о членстве в СРО ААС, Положением о порядке внесения образовательных организаций в Реестр учебно-методических центров для осуществления обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС и другими внутренними документами СРО ААС.

2. Порядок прохождения ежегодного обучения по программам повышения квалификации аудиторами - членами СРО ААС

2.1. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по Программам повышения квалификации (далее – ОППК), утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является.

2.2. Повышение квалификации аудиторов - членов СРО ААС осуществляется по утверждаемым Правлением СРО ААС Программам повышения квалификации, которые предусматривают получение аудитором такого объема новых знаний и навыков, который ему необходим для выполнения обязанностей на высоком профессиональном уровне, а также с учетом особых условий и отраслевой специфики проведения аудита.

2.3. Аудитор обязан в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым СРО ААС.

2.4. Минимальная продолжительность такого обучения не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждом году.

2.5. Для всех аудиторов - членов СРО ААС рекомендуемая продолжительность ОППК составляет не менее 40 часов за каждый календарный год.

2.6. Аудиторы - члены СРО ААС вправе пройти централизованное повышение квалификации с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, в том числе в режиме «off-line», в специальном уполномоченном УМЦ СРО ААС – Центральном институте повышения квалификации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – «ЦИПК ААС») по тематике, утвержденной Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС. Требования к организации и осуществлению повышения квалификации с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, в том числе к текущему контролю успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации в формате тестирования обучающихся, устанавливаются Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС.

2.7. Прохождение ОППК для аудиторов - членов СРО ААС в иных образовательных организациях, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, публикуемый на официальном сайте СРО ААС в сети Интернет, осуществляется в форме очного обучения в виде аудиторных занятий, в том числе с использованием электронных телекоммуникационных средств связи в режиме «on-line», предусматривающим двустороннее общение лектора и слушателей и позволяющим идентифицировать каждого слушателя.

2.8. При прохождении ОППК аудитор - член СРО ААС:

- а) имеет право получать всю необходимую информацию о Программах повышения квалификации, включая их тематику, месте проведения, профессорско-преподавательском составе, времени и продолжительности проведения занятий;
- б) может выбирать для обучения любую из перечня утвержденных Правлением СРО ААС Программ повышения квалификации;
- в) может проходить обучение как с отрывом, так и без отрыва от работы, с учетом расписания учебных занятий образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС.

2.9. По окончании обучения в образовательных организациях, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, аудитору выдается сертификат установленного СРО ААС образца о прохождении повышения квалификации (**Приложение № 1**). Условием выдачи сертификата по итогам централизованного повышения квалификации, указанного в п. 2.6. настоящего Положения, является успешное прохождение итоговой аттестации в формате тестирования.

2.10. В случае выявления фактов нарушения аудитором - членом СРО ААС Порядка, установленного разделом 2 настоящего Положения, либо предоставления образовательной организацией недостоверных сведений о прохождении аудитором повышения квалификации, Правлением СРО ААС издается предписание, обязательное к исполнению руководителем образовательной организации, об отмене решения образовательной организации о выдаче аудитору сертификата о прохождении повышения квалификации.

3. Порядок подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении ОППК

3.1. Подтверждение соблюдения требования о своевременном прохождении аудитором обязательного обучения по программам повышения квалификации осуществляется на основании сведений, представляемых образовательными организациями, внесенными в реестр УМЦ СРО ААС.

3.2. Образовательные организации, внесенные в реестр УМЦ СРО ААС, в срок до 15 числа каждого месяца обязаны направить в СРО ААС отчет о выданных сертификатах за предыдущий месяц по форме, утвержденной в Приложении № 10 к Положению о порядке внесения образовательных организаций в Реестр УМЦ СРО ААС, а также копии выданных сертификатов (в электронной форме).

3.3. На основании полученных от УМЦ сведений СРО ААС формирует Перечень аудиторов, прошедших обучение по программам повышения квалификации.

3.4. Подтверждение соблюдения членами СРО ААС требования о прохождении ОППК оформляется приказом Генерального директора СРО ААС не реже, чем один раз в квартал.

3.5. В течение 10-и рабочих дней после издания приказа Генерального директора СРО ААС на официальном сайте СРО ААС размещается список аудиторов, которым было подтверждено за отчетный год соблюдение требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации.

3.6. Сведения о прохождении аудитором обучения включаются в специальную форму «Сведения о прохождении аудитором обязательного ежегодного повышения квалификации» (*Приложение № 2*), которая заверяется подписью уполномоченного лица и печатью СРО ААС и хранится в реестровом деле аудитора.

3.7. Плата за подтверждение соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК не взимается.

3.8. Для подтверждения соблюдения требования о своевременном прохождении аудитором обязательного обучения по программам повышения квалификации за период членства в другом СРО аудитор - член СРО ААС подает в СРО ААС копии сертификатов повышения квалификации за те годы, по которым у аудитора нет отметки о соблюдении требований о ежегодном прохождении ОППК, либо отсутствует документ, подтверждающий соблюдение требования о ежегодном обучении.

3.9. Документы, предусмотренные п. 3.8. настоящего Положения, представляются непосредственно в СРО ААС, либо почтовым отправлением. Подтверждение соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК

производится не позднее 180-и рабочих дней со дня, следующего за днем присвоения аудитору ОРНЗ члена СРО ААС.

3.10. В течение указанного в п. 3.9. настоящего Положения срока СРО ААС обязана подтвердить соблюдение аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК, либо представить мотивированный отказ в подтверждении соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК (далее – «Мотивированный отказ»).

3.11. СРО ААС проводит экспертизу представленных в соответствии с п. 3.8. настоящего Положения документов.

4. Отказ в подтверждении соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК

4.1. Отказ в подтверждении соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК СРО ААС допускается в случае, если:

- 4.1.1. аудитор - член СРО ААС не может представить сертификат о прохождении повышения квалификации аудитора за период членства в другом СРО аудиторов;
- 4.1.2. в представленных в СРО ААС документах выявлена недостоверная информация, противоречащие или не соответствующие друг другу сведения;
- 4.1.3. за три последовательных календарных года общая продолжительность ОППК составляет менее 120 часов.

4.2. В мотивированном отказе должен быть указан номер подпункта (4.1.1.-4.1.3.) настоящего Положения, на основании которого СРО ААС отказывает в подтверждении соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК, и приведена конкретная причина отказа. Мотивированный отказ подписывает Генеральный директор СРО ААС или лицо, уполномоченное им, и заверяется печатью СРО ААС.

4.3. Мотивированный отказ вручается аудитору - члену СРО ААС либо направляется ему заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в срок не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с момента подписания мотивированного отказа, в соответствии с разделом 4 настоящего Положения.

4.4. После устранения аудитором - членом СРО ААС указанных в пп. 4.1.1., пп. 4.1.2. настоящего Положения причин отказа в подтверждении соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК, аудитор - член СРО ААС вправе повторно обратиться в СРО ААС для подтверждения соблюдения требования о прохождении ОППК в соответствии с настоящим Положением.

4.5. Аудитор - член СРО ААС вправе обжаловать действия СРО ААС в установленном внутренними документами СРО ААС порядке.

5. Индивидуальный порядок контроля за соблюдением аудиторам - членами СРО ААС требования о прохождении ОППК

5.1. При отсутствии подтверждения соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК и при наличии на это уважительной причины, действует индивидуальный порядок контроля за соблюдением аудиторам - членами СРО ААС требования о прохождении ОППК. Индивидуальный порядок контроля за соблюдением аудиторам - членами СРО ААС требования о прохождении ОППК применяется к аудитору - члену СРО ААС, не подтвердившему соблюдение требования о прохождении ОППК, но имеющему основания для признания уважительной причины несоблюдения этого требования.

5.2. Несоблюдение аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, является основанием для аннулирования его квалификационного аттестата и прекращения членства в СРО ААС, за исключением случаев, когда причина несоблюдения указанного требования признается уважительной.

5.3. Основанием для признания причины несоблюдения требования о прохождении ОППК уважительной может быть наступление:

5.3.1. одного из следующих событий, препятствовавших прохождению ОППК, если это событие имело место суммарно не менее 90 календарных дней из последних шести календарных месяцев:

5.3.1.1. нетрудоспособность, вызванная тяжелой болезнью или иными обстоятельствами, предусмотренными законодательством России;

5.3.1.2. нахождение в отпуске по беременности и родам;

5.3.1.3. призыв на военную или альтернативную службу;

5.3.1.4. наступление чрезвычайных обстоятельств, устанавливаемых в соответствии с законодательством России, препятствовавших прохождению ОППК.

5.3.2. нетрудоспособности по причине нахождения в отпуске по уходу за ребенком, если это событие имело место не более 727 календарных дней. В этом случае СРО ААС устанавливает аудитору в течение календарного года, следующего за годом окончания соответствующего отпуска, прохождение обучения по программам ПК в объеме, обеспечивающем исполнение этим аудитором требования ч. 9 ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» о минимальной продолжительности такого обучения не менее 120 часов за три последовательных календарных года, включая годы, когда аудитор находился в отпуске по уходу за ребенком.

6. Порядок признания причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК уважительной

6.1. Аудитор - член СРО ААС, не подтвердивший соблюдение им требования о прохождении ОППК, подает в СРО ААС заявление об индивидуальном порядке

прохождения ОППК и признании причины несоблюдения требования о прохождении ОППК уважительной (далее – «Заявление»).

6.2. В Заявлении должна быть указана причина несоблюдения требования о прохождении ОППК и просьба установить для заявителя индивидуальный срок прохождения ОППК в полном объеме. К Заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие заявленной уважительной причины.

6.3. Заявление и документы, предусмотренные п. 6.1. и п. 6.2. настоящего Положения, представляются в СРО ААС лично либо почтовым отправлением.

6.4. Уполномоченный сотрудник СРО ААС проверяет поступившее Заявление и, в случае его соответствия требованиям настоящего Положения, передает его на рассмотрение в Комитет по профессиональному образованию СРО ААС.

6.5. В случаях, предусмотренных пп.5.3.1. и пп. 5.3.2. настоящего Положения, решение о признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации принимается Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС без дополнительного одобрения Советом по аудиторской деятельности.

6.6. В иных случаях, при наличии достаточных оснований, причина несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК признается с одобрения Совета по аудиторской деятельности.

6.7. Для одобрения признания причины уважительной СРО ААС направляет в Совет по аудиторской деятельности ходатайство по утвержденной форме, содержащее:

- 6.7.1. описание случая, в отношении которого рассматривается причина несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК;
- 6.7.2. обоснование признания уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК;
- 6.7.3. предполагаемый к установлению СРО ААС индивидуальный срок прохождения аудитором обучения по программам ПК.

6.8. К ходатайству прилагаются заверенные СРО ААС копии документов, представленных аудитором - членом СРО ААС.

6.9. В случае признания причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования прохождения ОППК уважительной, ему устанавливается индивидуальный срок прохождения ОППК.

6.10. При признании причины уважительной СРО ААС не применяет к аудитору - члену СРО ААС меры дисциплинарного воздействия.

6.11. В случае отказа в признании причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования прохождения ОППК уважительной, документы аудитора - члена

СРО ААС направляются в Дисциплинарную комиссию СРО ААС для решения вопроса об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС в соответствии с Порядком аннулирования квалификационного аттестата аудитора.

6.12. Решения о признании уважительной причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК и об установлении индивидуального срока прохождения ОППК принимаются Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС и оформляются соответствующим приказом Генерального директора СРО ААС.

7. Заключительные положения

7.1. СРО ААС ведет учет документов, поступивших для подтверждения соблюдения аудитором - членом СРО ААС требований о прохождении ОППК, и обеспечивает сохранность документов, представляемых для подтверждения соблюдения аудитором - членом СРО ААС требований о прохождении ОППК, в течение 5 лет.

7.2. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Правлением СРО ААС.

Приложение № 1
к Положению
о прохождении ежегодного обязательного ОППК и
порядке подтверждения соблюдения аудиторам -
членами СРО ААС требования о прохождении ОППК

**САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

(название УМЦ с указанием организационно-правовой формы)

(внесен в Реестр УМЦ СРО ААС за № XXX)

СЕРТИФИКАТ № 06-УУ-XXX-000000

Настоящий сертификат свидетельствует о том, что

(фамилия, имя, отчество аудитора)

(ОРНЗ)

в _____ году окончил(а) курс повышения квалификации в объеме ____ часов в
соответствии с Программой спецкурса

(название спецкурса)

с изучением следующих дисциплин:

1. _____ (название дисциплины) _____ (количество часов)

Данный сертификат может использоваться для подтверждения в саморегулируемой организации аудиторов соблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации.

Руководитель УМЦ _____ / _____ /.

М.П.

Место для QR-кода
(при наличии)

« _____ » _____ 20____ г.

Расшифровка реестрового номера Сертификата:

- 1) **06** - порядковый номер СРО ААС в государственном реестре.
- 2) **УУ** - последние две цифры года выдачи сертификата.
- 3) **XXX** - порядковый номер УМЦ в Реестре УМЦ СРО ААС.
- 4) **000000** - порядковый номер слушателя (аудитора), являющегося членом СРО аудиторов № 06, повысившего свою квалификацию в 20УУ году в УМЦ, внесенным за № XXX в Реестр УМЦ СРО ААС.

Приложение № 2
к Положению
о прохождении ежегодного обязательного ОППК и
порядке подтверждения соблюдения аудиторами -
членами СРО ААС требования о прохождении ОППК

**СВЕДЕНИЯ
О ПРОХОЖДЕНИИ АУДИТОРОМ
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ЕЖЕГОДНОГО ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

(Ф.И.О. аудитора – члена СРО ААС)

Номер квалификационного аттестата аудитора

--	--	--	--	--	--	--	--

Протокол № _____ от «____» _____ г.

ОРНЗ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Период проверки соблюдения требования	Номера и даты выдачи документов о прохождении ежегодного повышения квалификации	Отметка о соблюдении аудитором требования о ежегодном повышении квалификации
1	2	3
с 20__ г.- по 20__ г.		
с 20__ г.- по 20__ г.		
с 20__ г.- по 20__ г.		
с 20__ г.- по 20__ г.		
с 20__ г.- по 20__ г.		