

Утверждено
решением Правления МоАП
протокол №139 от «2» декабря 2009г.
(редакция протокол № 175 от «20» июня 2012 г.)

Утверждено
изменение наименования СРО
Решением Правления СРО РСА
Протокол №264 от 17.08.2016г.

Порядок прохождения аудиторами-членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации

1. Общие положения

1.1. Настоящий документ определяет единый порядок прохождения аудиторами-членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее СРО РСА) ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации.

1.2. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ (с последующими изменениями), Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ, Рекомендациями по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по Программам повышения квалификации (одобрены Советом по аудиторской деятельности 29 октября 2009 г., протокол № 79), Уставом СРО РСА, внутренними документами СРО РСА.

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

2.1. В соответствии со статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 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, утвержденным Правлением СРО РСА (далее ОППК).

2.2. Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) организует ОППК для аудиторов-членов СРО РСА.

2.3. **Место обучения.** Аудитор-член СРО РСА вправе проходить повышение квалификации аудиторов в любой образовательной организации, включенной в Реестр образовательных организаций саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее Реестр). Реестр размещается на сайте СРО РСА.

2.4. **Продолжительность обучения.** Минимальная продолжительность ОППК не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 40 часов ежегодно. Независимо от типа квалификационного аттестата аудитора, аудитор – член СРО РСА вправе проходить обучение по утвержденным СРО РСА программам повышения квалификации, разработанным для любого типа квалификационного аттестата аудитора.

2.5. Формы обучения. Саморегулируемая организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) устанавливает для аудиторов-членов СРО РСА следующие формы обучения:

- очная (учебные курсы в образовательных организациях, включенных в Реестр; корпоративное обучение);
- дистанционная (вебинары, системы дистанционного обучения);
- комбинированная (очная с использованием интернет-технологий);
- иные формы.

2.6. Знания и навыки. В процессе обучения аудитор должен получить такой объем 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.

2.7. Обязанности аудитора.

При прохождении ОППК с использованием очной или комбинированной форм обучения, аудитор обязан:

- проходить ОППК только в образовательных организациях, включенных в Реестр;
- выбирать программу повышения квалификации из перечня программ, утвержденных решением Правления СРО РСА;
- лично присутствовать на занятиях при прохождении ОППК;
- получить сертификат установленной формы (Приложение 1).

При прохождении ОППК с использованием дистанционной формы обучения, аудитор обязан:

- проходить ОППК только в образовательных организациях, включенных в Реестр;
- выбирать программу повышения квалификации из перечня программ, утвержденных решением Правления СРО РСА;
- успешно сдать контрольные задания;
- получить сертификат установленной формы.

2.8. Права аудитора. При прохождении ОППК аудитор имеет право:

- проходить ОППК в любой образовательной организации, включенной в Реестр;
- выбирать любую программу повышения квалификации, соответствующую выполняемой им работе, из перечня программ, утвержденных решением Правления СРО РСА;
- получать необходимую информацию о курсах повышения квалификации (программы, место проведения, профессорско-преподавательский состав, время и продолжительность проведения занятий);
- проходить обучение в очной или дистанционной форме, с отрывом и без отрыва от работы;
- вносить предложения о разработке новых или актуализации ранее принятых программ повышения квалификации;
- предоставлять отзывы о качестве работы образовательных организаций, включенных в Реестр, по повышению квалификации аудиторов.

2.9. Информация на официальном сайте СРО РСА: На сайте СРО РСА в разделе «Обучение» размещается следующая информация об организации прохождения аудиторами ОППК:

- рекомендации 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);
- данный порядок прохождения ОППК;

- перечень утвержденных программ повышения квалификации аудиторов;
- утвержденные программы повышения квалификации аудиторов;
- информация об образовательных организациях, включенных в реестр образовательных организаций СРО РСА;
- текущие события (краткая информация о круглых столах, семинарах, конференциях).

3. Контроль ОППК

3.1. В целях планирования деятельности по повышению квалификации аудитором-членом СРО РСА ежегодно составляется в письменном виде индивидуальный план ОППК по рекомендуемой форме (Приложение 2). План утверждается до начала года для аудиторов, работающих в аудиторских организациях, руководителем аудиторской организации или лицом, ответственным в аудиторской организации за организацию ОППК; для индивидуальных аудиторов - ими лично.

3.2. Общий контроль за соблюдением аудиторами требований о прохождении ОППК осуществляется Департаментом образования, региональной политики и информационных технологий СРО РСА.

3.3. Внутреннюю систему контроля выполнения аудиторами индивидуальных учебных планов обеспечивают аудиторские организации. Контроль за выполнением плана осуществляется путем проставления соответствующей отметки в плане обучения с приложением подтверждающих документов о прохождении курсов повышения квалификации в образовательных организациях, включенных в Реестр.

3.4 Саморегулируемая организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций, проверяет систему повышения квалификации в аудиторской организации и работу органа (лица), ответственного за это направление. В ходе проверки осуществляется контроль за

- формированием и согласованием планов прохождения ОППК,
- рассмотрением и утверждением отчетов о выполнении планов;
- степенью соответствия подготовки аудиторов выполняемой ими работе при выполнении конкретных аудиторских заданий (например, обладают ли аудиторы достаточными знаниями в банковской сфере при проведении банковского аудита).

3.5. Департамент образования, региональной политики и информационных технологий СРО РСА при прохождении аудиторами-членами СРО РСА ОППК с использованием очной или комбинированной форм обучения контролирует посещаемость занятий в образовательных организациях, включенных в Реестр. При прохождении ОППК в дистанционном режиме, Департамент образования, информации и региональной политики СРО РСА контролирует успешность выполнения контрольных заданий.

4. Меры, принимаемые по результатам контроля ОППК

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) применяет установленные меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов, нарушающих требование о прохождении ОППК.

4.1. Несоблюдение аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности, является основанием для аннулирования его квалификационного

аттестата аудитора и прекращения членства в СРО РСА, за исключением случаев, когда причина несоблюдения указанного требования признается уважительной Правлением СРО РСА.

4.2. Основанием для признания СРО РСА причины несоблюдения требования о прохождении ОППК уважительной может быть наступление одного из следующих событий, препятствовавших прохождению ОППК:

а) если это событие имело место суммарно не менее 90 календарных дней из последних шести календарных месяцев:

- нетрудоспособность, вызванная тяжелой болезнью или иными обстоятельствами, предусмотренными законодательством;
- нахождение в отпуске по беременности и родам;
- призыв на военную службу или направление на заменяющую ее альтернативную службу;
- наступление чрезвычайных обстоятельств, препятствовавших прохождению ОППК.

б) нетрудоспособность, вызванная нахождением в отпуске по уходу за ребенком, если это событие имело место не более 727 календарных дней.

4.3. Для признания причины несоблюдения требований о прохождении ОППК уважительной аудитором должны быть предоставлены заявление на имя Председателя СРО РСА и документальные подтверждения.

4.4. В случаях, предусмотренных п.4.2 настоящего Положения, причина несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК признается уважительной Правлением СРО РСА без предварительного дополнительного одобрения Советом по аудиторской деятельности. В иных случаях СРО РСА имеет право признать причину несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК уважительной с одобрения Совета по аудиторской деятельности. Для принятия соответствующего решения СРО РСА направляет в Совет по аудиторской деятельности ходатайство по утвержденной форме (Приложение 3), содержащее:

- описание случая, в отношении которого рассматривается причина несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК;
- обоснование признания уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК;
- предлагаемый индивидуальный срок прохождения аудитором обучения по программам ПК.

К ходатайству прилагаются заверенные СРО РСА копии документов, представленных аудитором.

4.5. В случае, если причина несоблюдения требования о прохождении ОППК признается уважительной Правлением СРО РСА, аудитору устанавливается индивидуальный срок прохождения ОППК. В случае, когда нетрудоспособность аудитора вызвана нахождением в отпуске по уходу за ребенком, СРО РСА устанавливает аудитору индивидуальный срок прохождения ОППК в течение календарного года, следующего за годом окончания соответствующего отпуска, при этом прохождение ОППК должно осуществляться 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.

4.6. При выявлении отсутствия аудитора-члена СРО РСА на занятии, сертификат за данную программу аудитору выдается в случае повторного прохождения данной программы.

5.Заключительные положения

5.1.Внесение изменений и дополнений в настоящий порядок относится к компетенции Правления СРО РСА.

5.2.Настоящий порядок вступает в силу с даты решения Правления СРО РСА о его утверждении и действует до момента его отмены решением Правления СРО РСА.

Приложение №1



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
«Российский Союз аудиторов»

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

(наименование образовательной организации, УМЦ)

СЕРТИФИКАТ № 03-00-00-00000

Номер СРО-год выдачи-номер УМЦ по реестру-номер сертификата

Настоящий сертификат свидетельствует о том, что

(фамилия, имя, отчество, ОРНЗ)

В 20__ году окончил(а) курс повышения квалификации в объеме __ часов в соответствии с Программой курса повышения квалификации:

Наименование программы – ХХ ч;

С изучением следующих дисциплин:

- | | |
|---|--------|
| 1. Основы правового регулирования имущественных отношений | ___ ч. |
| 2. Бухгалтерский учет и отчетность | ___ ч. |
| 3. Налогообложение юридических и физических лиц | ___ ч. |
| 4. Финансы организации | ___ ч. |
| 5. Аудит | ___ ч. |

Данный сертификат может использоваться для подтверждения в саморегулируемой организации аудиторов соблюдения аудитором требования об обучении по Программам повышения квалификации

Руководитель УМЦ

_____ / _____

М.П.

«__» _____ 20 г.

Приложение №2

План обучения по программам повышения квалификации

Ф.И.О. аудитора		
Место работы, город		
Программа повышения квалификации (тема курса)	1.	
	2.	
Название УМЦ	1.	
	2.	
Время прохождения курсов повышения квалификации	Месяц	Время занятий (утро, день, вечер)

Подпись _____

Дата составления плана: «__» _____ 20__ г.

Утверждено:

Руководитель организации _____

(подпись)

_____ (Ф.И.О.)

.....
Отчет

Программа повышения квалификации	
Название УМЦ	
Время прохождения	Месяц

Подпись _____

Дата составления отчета: «__» _____ 20__ г.

Приложение №3

Министерство финансов Российской Федерации

Совет по аудиторской деятельности

« ___ » _____ 20__ г.

ХОДАТАЙСТВО¹

саморегулируемой организации аудиторов

об одобрении Советом по аудиторской деятельности признания саморегулируемой организации аудиторов уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

В соответствии со статьей 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и решением Совета по аудиторской деятельности от 11 июля 2011 г. (протокол № 1, раздел VIII)

Саморегулируемая
организация аудиторов

--

(полное наименование)

Номер и дата реестровой
записи в государственном
реестре саморегулируемых
организаций аудиторов

--

просит одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов уважительной причины несоблюдения требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», следующим аудитором:

Фамилия, имя, отчество
аудитора

--

ОПНЗ аудитора

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

Календарный год,

--

¹ Предоставляется до принятия решения саморегулируемой организации аудиторов о признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования об обучении по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

в котором аудитор не исполнил требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленное статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Краткое описание случая, в отношении которого рассматривается причина несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Обоснование признания уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Предполагаемый к установлению индивидуальный срок прохождения аудитором обучения по программам повышения квалификации

Приложение: заверенные саморегулируемой организацией аудиторов копии документов, представленных аудитором и подтверждающих причину несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», на __ л.

(должность лица, осуществляющего функции
единоличного исполнительного органа
саморегулируемой организации аудиторов)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

М.П.