

Утверждено решением Правления МоАП
Протокол № 161 от «31» мая 2011 г.
в ред. от «08» октября 2014 г. Протокол № 220,
в ред. от «05» августа 2015г. Протокол № 237,
в ред. от «13» октября 2016г. Протокол №272
Утверждено
изменение наименования СРО
Решением Правления СРО РСА
Протокол № 264 от 17.08.2016 г.

Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора

1. Общие положения

- 1.1. Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора – члена саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (далее СРО РСА) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, Приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 161н, Приказом Минфина России от 30 июня 2015г. №102н., Приказом Минфина России от 25 июля 2016г №1212н.
- 1.2. Квалификационный аттестат аудитора выдается СРО РСА по форме, утвержденной Минфином России.

2. Подача в СРО РСА заявления о выдаче аттестата

- 2.1. Аттестат выдается на основании заявления лица, претендующего на его получение (далее — Претендент).
- 2.2. Заявление о выдаче аттестата подается в письменном виде в СРО РСА по форме, установленной в Приложении № 1 или № 2 к настоящему Порядку.
- 2.3. К заявлению о выдаче аттестата Претендент прилагает документы, подтверждающие наличие у Претендента на дату подачи заявления о выдаче аттестата, стажа работы, предусмотренного п. 3.1.2. настоящего Порядка (только для сдавших экзамен впервые).
- 2.4. Заявление подается в СРО РСА Претендентом лично или его представителем на основании оформленной в установленном порядке доверенности. Заявление подается непосредственно в СРО РСА или направляется почтовым отправлением с уведомлением о вручении.
- 2.5. Заявление рассматривается СРО РСА в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления заявления, при условии поступления в СРО РСА решения ЕАК. Если на день поступления заявления в СРО РСА решение ЕАК о сдаче Претендентом квалификационного экзамена не поступило, СРО РСА рассматривает указанное заявление в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления решения.
- 2.6. Днем поступления заявления в СРО РСА считается:
- 2.6.1. дата, указанная в отметке СРО РСА о принятии заявления;
 - 2.6.2. дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

3. Условия и порядок выдачи аттестата

3.1. По результатам рассмотрения заявления Правление СРО РСА принимает решение:

3.1.1. о выдаче аттестата Претендентам, соответствующим требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

3.1.2. об отказе в выдаче аттестата в случаях, установленных частью 6 статьи 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

3.2. Решение Правления СРО РСА о выдаче аттестата принимается, если:

3.2.1. Претендент сдал квалификационный экзамен;

3.2.2. На дату подачи заявления о выдаче аттестата Претендент имеет стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет, при этом не менее двух из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации;

3.2.3. Со дня принятия ЕАК решения о сдаче Претендентом квалификационного экзамена до дня получения СРО РСА от Претендента заявления о выдаче аттестата прошло не более одного года.

3.2.4. Претендент представил все документы, установленные п. 2.3. настоящего Порядка.

3.3. За выдачу аттестата аудиторам плата не взимается.

3.4. Решение Правления СРО РСА о выдаче (об отказе в выдаче) аттестата оформляется в письменном виде в виде Протокола Правления СРО РСА за подписью Председателя Правления.

3.5. СРО РСА уведомляет Претендента о принятом решении о выдаче аттестата не позднее 5 календарных дней со дня принятия решения. Уведомление в письменном виде вместе с информацией о месте и времени получения аттестата направляется Претенденту почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления Претенденту, в порядке, указанном Претендентом в заявлении о выдаче аттестата (Приложение № 4).

3.6. В случае принятия решения об отказе в выдаче аттестата СРО РСА уведомляет об этом Претендента не позднее 5 календарных дней со дня принятия такого решения (Приложение № 5). Письменное уведомление об отказе вместе с заверенной СРО РСА копией указанного решения направляется Претенденту почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта даты его направления Претенденту.

4. Оформление и выдача аттестата

4.1. Выдаваемому аттестату присваивается номер. Номер аттестата состоит из двухзначного регистрационного номера записи о внесении сведений о СРО РСА в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов и шестизначного порядкового номера аттестата, выдаваемого СРО РСА (03-XXXXXX). Порядковые номера присваиваются аттестатам последовательно без пропусков, начиная с номера 000001.

4.2. Выдача аттестата аудитора осуществляется Претенденту по предъявлении документа, удостоверяющего его личность, либо представителю претендента на

основании оформленной в установленном порядке доверенности. По письменному заявлению претендента аттестат может быть выслан ему заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении по указанному в заявлении адресу.

5 Оформление и выдача дубликата аттестата

5.1. Взамен утерянного (утраченного) действительного аттестата выдается дубликат аттестата.

5.2. Дубликат аттестата выдается по письменному заявлению (Приложение № 3) аудитора, в котором указывается основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов (ОРНЗ), причина получения дубликата.

5.3. Заявление о выдаче дубликата аттестата подается лично аудитором или его представителем на основании оформленной в установленном порядке доверенности. Заявление о выдаче дубликата аттестата, выданного СРО, подается непосредственно в СРО аудиторов, которая выдала аттестат, или направляется в СРО аудиторов почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

5.4. СРО РСА рассматривает заявление о выдаче дубликата аттестата, оформляет дубликат аттестата и выдает его в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления заявления. Днем поступления заявления о выдаче дубликата аттестата в СРО РСА считается:

5.4.1. дата, указанная в отметке СРО РСА о принятии заявления;

5.4.2. дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

5.5. На дубликате аттестата в правом верхнем углу лицевой стороны бланка проставляется отпечаток штампа «ДУБЛИКАТ».

5.6. Присвоенный СРО РСА в соответствии с настоящим Порядком номер аттестата сохраняется при выдаче дубликата аттестата.

5.7. Выдача дубликата аттестата осуществляется аудитору по предъявлении документа, удостоверяющего его личность, либо представителю аудитора на основании оформленной в установленном порядке доверенности. По письменному заявлению аудитора дубликат аттестата может быть выслан ему заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении по указанному в заявлении адресу.

5.8. В случае утери (утраты) аудитором-членом СРО РСА квалификационного аттестата аудитора, выданного саморегулируемой организацией аудиторов, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций, аудитор-член СРО РСА может получить квалификационный аттестат аудитора в СРО РСА, в порядке, установленном пунктами 5.1. – 5.7.

6 Оформление и выдача обменного аттестата

6.1. В случае изменения фамилии, имени, отчества аудитора, либо иных сведений, содержащихся в аттестате, выданном Министерством финансов Российской Федерации до 1 января 2011г. (далее – действительный квалификационный аттестат), СРО РСА производит обмен данного аттестата (действительного квалификационного аттестата) на аттестат, оформленный на новом бланке (далее — обменный квалификационный аттестат).

6.2. В случае если аудитор имеет действительный квалификационный аттестат (аттестаты), выданный Министерством финансов Российской Федерации до 1

января 2011г. и квалификационный аттестат, выданный СРО РСА (СРО НП МоАП) после 1 января 2011г. (единый аттестат), обмена подлежит только единый аттестат.

6.3. В случае, если сведения о саморегулируемой организации аудиторов, выдавшей квалификационный аттестат аудитора аудитору-члену СРО РСА, исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, заявление об обмене квалификационного аттестата подается непосредственно в СРО РСА или направляется в СРО РСА почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

6.4. Обмененный квалификационный аттестат выдается по письменному заявлению (Приложение № 2) аудитора, в котором указывается основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО РСА (ОРНЗ), причина обмена квалификационного аттестата (действительного квалификационного аттестата).

6.5. К заявлению об обмене квалификационного аттестата (действительного квалификационного аттестата) прилагается копия документа, подтверждающего изменение фамилии, имени, отчества либо иных сведений, содержащихся в квалификационном аттестате (действительном квалификационном аттестате).

6.6. Заявление об обмене квалификационного аттестата, выданного СРО РСА, подается лично аудитором или его представителем на основании оформленной в установленном порядке доверенности. Заявление об обмене квалификационного аттестата, выданного СРО подается непосредственно в СРО аудиторов, которая выдала аттестат, или направляется в СРО аудиторов почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

6.7. Заявление об обмене квалификационного аттестата подается непосредственно в СРО аудиторов, членом которого является аудитор или направляется в СРО аудиторов почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

6.8. СРО РСА рассматривает заявление о выдаче обмененного аттестата, оформляет аттестат и выдает его в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления заявления. Днем поступления заявления о выдаче обмененного аттестата в СРО РСА считается:

6.8.1. дата, указанная в отметке СРО РСА о принятии заявления;

6.8.2. дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

6.9. Присвоенный СРО РСА в соответствии с настоящим Порядком номер аттестата сохраняется при выдаче обмененного аттестата.

6.10. Выдача обмененного аттестата аудитора осуществляется аудитору по предъявлении документа, удостоверяющего его личность, либо представителю аудитора на основании оформленной в установленном порядке доверенности. По письменному заявлению аудитора обмененный аттестат может быть выслан ему заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении по указанному в заявлении адресу.

7 Заключительные положения

7.1. СРО РСА ведет учет выданных аттестатов, обмененных аттестатов, дубликатов аттестатов.

7.2. В случае обмена квалификационного аттестата аудитора (действительного квалификационного аттестата аудитора) обмениваемый квалификационный аттестат (действительный квалификационный аттестат аудитора) изымается у

аудитора и подлежит хранению и уничтожению в порядке утверждённом СРО РСА.

7.3. СРО РСА обеспечивает хранение и ведет учет бланков квалификационных аттестатов аудитора как бланков строгой отчетности.

7.4. Настоящий порядок вступает в силу с момента его утверждения Правлением СРО РСА.

7.5. Внесение изменений и дополнений в настоящий Порядок осуществляется в письменном виде и подлежит утверждению Правлением СРО РСА.

Приложение № 1
к Порядку выдачи
квалификационного аттестата
аудитора
(для сдавших экзамен впервые)

В СРО РСА

Заявление
о выдаче квалификационного аттестата аудитора

Я, _____, паспорт _____,
выдан _____, прошу выдать мне
квалификационный аттестат аудитора.

Дополнительно сообщая следующее.

1. Сведения о сдаче экзамена (номер и дата решения ЕАК о сдаче Претендентом квалификационного экзамена) _____.
2. Документы, подтверждающие наличие не менее двух лет из последних трех лет стажа работы в аудиторской организации _____
_____ (прилагаются к заявлению).
3. О принятии решения о выдаче квалификационного аттестата прошу сообщить мне:

	По телефону:	
	По электронной почте:	
	По почте:	

4. Квалификационный аттестат прошу:

	Выдать мне лично в офисе СРО РСА
	Выдать моему представителю на основании нотариально заверенной доверенности
	Выслать заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении

5. Адрес для почтовых отправлений: _____

1. Обучение по программам подготовки к сдаче квалификационного экзамена на получение единого аттестата аудитора проходил(а):

_____ (наименование образовательной организации / самостоятельно)

Дата, подпись

В СРО РСА

Заявление
об обмене квалификационного аттестата аудитора

Я, _____, паспорт _____,
выдан _____, прошу обменять
квалификационный аттестата аудитора № _____, выданный _____

_____ (кем, когда, № протокола/приказа)

в связи с _____.

Дополнительно сообщаю следующее.

1. _____
(документы, подтверждающие изменения)

2. Сведения об оплате за выдачу аттестата в размере, установленном п. 3.3. настоящего Порядка (номер документа, дата и сумма) _____
(копия прилагается).

3. О принятии решения о выдаче квалификационного аттестата прошу сообщить мне:

	по телефону:	
	по электронной почте:	
	по почте:	

4. Квалификационный аттестат прошу:

	выдать мне лично в офисе СРО РСА
	выдать моему представителю на основании нотариально заверенной доверенности
	выслать заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении

3. Адрес для почтовых отправлений: _____

Дата, подпись

В СРО РСА

Заявление
о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора

Я, _____, паспорт _____,
выдан _____, прошу выдать дубликат
квалификационного аттестата аудитора № _____, выданный _____

_____ (кем, когда, № протокола/приказа)

в связи с _____

Дополнительно сообщаю следующее.

1. Сведения об оплате за выдачу аттестата в размере, установленном п. 3.3. настоящего Порядка (номер документа, дата и сумма) _____ (копия прилагается).
2. О принятии решения о выдаче дубликата прошу сообщить мне:

	по телефону:	
	по электронной почте:	
	по почте:	

3. Дубликат квалификационного аттестата прошу:

	выдать мне лично в офисе СРО РСА
	выдать моему представителю на основании нотариально заверенной доверенности
	выслать заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении

4. Адрес для почтовых отправлений: _____

Дата, подпись



107031, Москва, Петровский переулок, д.8, стр.2
Тел/факсы: +7(495) 629-32-64, 609-00-52, 694-01-08/56

e-mail: rsa@org-rsa.ru
сайт: <http://www.org-rsa.ru/>

№ _____ от « _ » _____ 20__ г.

(ФИО)

УВЕДОМЛЕНИЕ
о принятии решения о выдаче (обмене) квалификационного аттестата аудитора

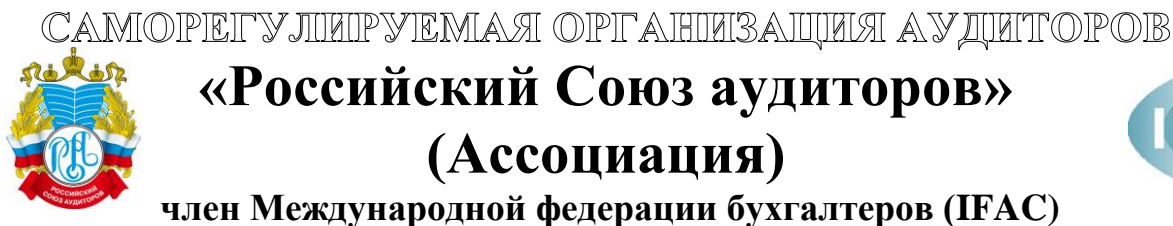
Настоящим уведомляем Вас, что Правлением саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» принято решение о выдаче квалификационного аттестата аудитора:

(Ф.И.О.)

Председатель СРО РСА

_____/_____
(Подпись, ФИО)

Приложение №5
к Порядку выдачи
квалификационного аттестата
аудитора



107031, Москва, Петровский переулок, д.8, стр.2
Тел/факсы: +7(495) 629-32-64, 609-00-52, 694-01-08/56
rsa.ru/

e-mail: rsa@org-rsa.ru
сайт: <http://www.org-rsa.ru/>

№ _____ от «__» _____ 20__ г.

(ФИО)

УВЕДОМЛЕНИЕ
об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора

Настоящим уведомляем Вас, что Правлением саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» принято решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора:

(Ф.И.О.)

Причина отказа:

Председатель СРО РСА

_____/_____/_____
(Подпись, ФИО)