

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Правления  
НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»  
протокол № 17 от 12.05.2010 г.

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Правления  
НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»  
протокол № 86 от 19 октября 2012 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о порядке проведения проверки**  
**деятельности учебно-методических центров,**  
**внесенных в Реестр учебно-методических центров**  
**Некоммерческого партнерства**  
**«Аудиторская Ассоциация Содружество»**  
  
**(редакция № 2)**

Москва, 2012 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Объекты и предмет контроля.....	3
3. Формы и периодичность проверок.....	4
4. Организация предварительного контроля.....	4
5. Организация текущего контроля.....	4
5.1. Проведение документальных проверок.....	4
5.2. Проведение выездных проверок.....	5
6. Субъекты контроля .....	6
7. Контролер деятельности УМЦ.....	6
8. Порядок оформления результатов контроля.....	7
9. Принятие мер по результатам контроля.....	7
10. Финансирование контрольных мероприятий.....	7
Приложение № 1 .....	8
Приложение № 2.....	9
Приложение № 3.....	10

## **Раздел 1. Общие положения**

- 1.1. Настоящее Положение устанавливает основные требования к организации внешних проверок деятельности учебно-методических центров, включенных в Реестр учебно-методических центров (далее – Реестр УМЦ) Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее – НП ААС).
- 1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Законом РФ от 10 июля 1992 г. № 3266-1 «Об образовании», 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), а также в соответствии с Уставом НП ААС и Положением о порядке внесения образовательных учреждений в реестр учебно-методических центров НП ААС, утвержденного решением Правления НП ААС (протокол № 9 от 27 января 2010 г.).
- 1.3. Положение о порядке проведения проверки деятельности учебно-методических центров, внесенных в Реестр учебно-методических центров НП ААС устанавливает единый подход к организации и осуществлению внешнего контроля качества деятельности учебно-методических центров, включенных в Реестр УМЦ НП ААС, в том числе формы внешнего контроля качества работы, сроки и периодичность проверок.

## **Раздел 2. Объекты и предмет контроля**

- 2.1. Объектами контроля являются образовательные учреждения (учебно-методические центры), включенные в Реестр УМЦ НП ААС.
- 2.2. Предметом контроля качества деятельности учебно-методических центров является:
  - соблюдение Положения о порядке внесения образовательных учреждений в реестр учебно-методических центров НП ААС, утвержденного решением Правления НП ААС (протокол № 9 от 27 января 2010 г.);
  - качество методического обеспечения и организации образовательного процесса УМЦ, внесенными в Реестр УМЦ НП ААС;
  - достоверность предоставляемых сведений о прохождении аудиторами-членами НП ААС повышения квалификации;
  - качество проводимого обучения и удовлетворенность слушателей.

### **Раздел 3. Формы и периодичность проверок**

- 3.1 Контроль качества деятельности учебно-методических центров проводится в форме предварительного и текущего контроля.
- 3.2 Предварительный контроль проводится в отношении образовательных учреждений, претендующих на внесение в Реестр УМЦ НП ААС.
- 3.3 Текущий контроль осуществляется в форме документальных и выездных проверок.

### **Раздел 4. Организация предварительного контроля**

- 4.1. Предварительный контроль проводится с целью проверки соответствия образовательного учреждения, претендующего на внесение в Реестр УМЦ НП ААС, требованиям, содержащимся в Положении о порядке внесения образовательных учреждений в реестр учебно-методических центров НП ААС, утвержденного решением Правления НП ААС (протокол № 9 от 27 января 2010 г.).
- 4.2. Предварительный контроль проводится на основе анализа документов, представляемых образовательными учреждениями, претендующими на внесение в Реестр УМЦ НП ААС.
- 4.3. Предварительный контроль проводится специалистом по работе с образовательными организациями под контролем Комитета НП ААС по профессиональному образованию.

### **Раздел 5. Организация текущего контроля**

#### **5.1 Проведение документальных проверок**

- 5.1.1 Предметом текущих документальных проверок является анализ документов, представляемых образовательными учреждениями в НП ААС:
  - календарного плана проведения занятий;
  - ежемесячного отчета о деятельности УМЦ за предыдущий месяц, содержащий информацию: о выданных аудиторам сертификатах, количестве прослушанных аудиторами академических часов в разрезе отдельных дисциплин, информацию об аудиторах, в том числе: ФИО, ОРНЗ, паспортные данные, адрес места регистрации, номер и тип квалификационного аттестата аудитора;
  - ежегодного отчета о деятельности учебно-методического центра за предыдущий год.

5.1.2 Текущие документальные проверки осуществляются специалистом по работе с образовательными организациями под контролем Комитета НП ААС по профессиональному образованию.

5.1.3 Периодичность текущих документальных проверок зависит от установленных сроков предоставления документов: оперативно, ежемесячно, ежегодно.

## **5.2 Проведение выездных проверок**

5.2.1 Выездная проверка проводится на основании Решения Комитета по профессиональному образованию НП ААС.

5.2.2 Перед началом проведения выездной проверки лицо (лица), привлекаемые к ее осуществлению подписывают:

- обязательство о соблюдении конфиденциальности (Приложение № 1);
- письмо о подтверждении независимости (Приложение № 2).

5.2.3 Выездные проверки проводятся по месту нахождения учебно-методического центра или по месту фактического проведения повышения квалификации аудиторов-членов НП ААС.

5.2.4 Контролер деятельности УМЦ должен быть обеспечен беспрепятственный доступ в административные и учебные помещения учебно-методического центра, возможность общения с сотрудниками, преподавателями и аудиторами-членами НП ААС, прошедшими ли проходящими обучение по программам повышения квалификации.

5.2.5 Проверяемый учебно-методический центр обязан предоставить контролерам деятельности УМЦ все необходимые для проверки документы, при необходимости их копии, а также объяснения, относящиеся к предмету проверки.

5.2.6 Выездные проверки могут быть плановыми и внеплановыми.

5.2.7 Плановые выездные проверки осуществляются в соответствии с планом проведения контроля качества деятельности учебно-методических центров, внесенных в Реестр УМЦ НП ААС, утвержденным Комитетом по профессиональному образованию НП ААС.

5.2.8 Плановые выездные проверки проводятся не реже 1 раза в 3 года, но не чаще одного раза в год, начиная с календарного года, следующего за годом включения сведений об образовательном учреждении в Реестр УМЦ НП ААС.

- 5.2.9 Внеплановые выездные проверки могут осуществляться на основании совместного решения Комитета по профессиональному образованию НП ААС и Дисциплинарной комиссии при наличии следующих оснований:
- в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
  - нарушение требований, содержащихся в Положении о порядке внесения образовательных учреждений в реестр учебно-методических центров НП ААС;
  - окончание срока устранения УМЦ ранее выявленных недостатков;
  - поступление в НП ААС жалоб и заявлений граждан, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления;
  - заявление члена НП ААС о прохождении добровольной проверки.

## **Раздел 6. Субъекты контроля**

6.1 Субъектами проведения контроля деятельности УМЦ являются:

- члены Комитета по профессиональному образованию НП ААС и специалисты по работе с образовательными организациями;
- контролеры деятельности УМЦ, имеющие соответствующее удостоверение.

## **Раздел 7. Контролер деятельности УМЦ**

- 7.1 Контролер деятельности УМЦ должен отвечать следующим требованиям:
- быть членом НП ААС или членом специализированных органов и профильных комитетов НП ААС;
  - иметь опыт преподавательской и лекционной деятельности по направлению аудита или его методического обеспечения;
  - иметь опыт проверок по контролю качества НП ААС или наличие опыта контрольных проверок деятельности УМЦ;
  - желательна наличие ученого звания и ученой степени или международной сертификации специалиста.
- 7.2 Физическое лицо признается контролером деятельности УМЦ с момента выдачи ему соответствующего удостоверения.
- 7.3 Количество контролеров деятельности УМЦ определяется Правлением НП ААС, исходя из потребностей в контрольных мероприятиях для проведения всех необходимых видов и форм проверок.

## **Раздел 8. Порядок оформления результатов контроля**

- 8.1 В случае выявления нарушений в ходе документальных проверок составляется акт с перечнем выявленных нарушений, который подписывается сотрудником по работе с образовательными организациями и руководителем УМЦ.
- 8.2 По результатам выездных проверок составляется заключение контролера деятельности УМЦ о достоверности сведений УМЦ о прохождении аудиторами – членами НП ААС повышения квалификации и о качестве предоставляемых УМЦ услуг.

## **Раздел 9. Принятие мер по результатам контроля**

- 9.1 При обнаружении в ходе проверки недостатков в работе учебно-методического центра Правление ААС принимает решение о приостановлении деятельности учебно-методического центра, связанной с обучением аудиторов – членов НП ААС по программам повышения квалификации.
- 9.2 По результатам контрольных мероприятий Комитетом по профессиональному образованию НП ААС может быть вынесено ходатайство о лишении УМЦ аккредитации. Решение о лишении УМЦ аккредитации принимается Правлением НП ААС на основании ходатайства Комитета по профессиональному образованию по основаниям, указанным в п. 6.2 Положения о порядке внесения образовательных учреждений в реестр учебно-методических центров НП ААС, утвержденного решением Правления НП ААС (протокол № 9 от 27 января 2010 г.).
- 9.3 Решение Правления НП ААС о лишении УМЦ аккредитации служит основанием для расторжения договора с УМЦ.

## **Раздел 10. Финансирование контрольных мероприятий**

- 10.1 За осуществление проверки УМЦ по соблюдению требований по аккредитации и обеспечению качества проведения занятий по повышению квалификации аудиторов учебно-методический центр вносит целевой взнос в НП ААС в соответствии с установленной шкалой (Приложение № 3).
- 10.2 Финансирование контрольных мероприятий по проведению выездных проверок УМЦ (командировочные расходы, включая проездные билеты, проживание проверяющего – представителя НП ААС), осуществляется учебно-методическим центром.

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВО**

**О соблюдении конфиденциальности**

Я, \_\_\_\_\_, участвующий во внешней проверке качества деятельности учебно-методического центра,

\_\_\_\_\_,  
(наименование учебно-методического центра)

Включенного в Реестр УМЦ НП ААС,

обязуюсь выполнять принцип конфиденциальности, руководствуясь требованиями законодательства, в том числе Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ, Федерального закона «О коммерческой тайне» от 29.07.2004 № 98-ФЗ, Закона РФ «О Государственной тайне» от 21.07.1993 №5485-1, Федерального закона «О ратификации Конвенции Совета Европы о защите физических лиц при автоматизированной обработке персональных данных» от 19.12.2005 №160-ФЗ и других законодательных актов, регулирующих вопросы сохранения конфиденциальной информации.

Контролер  
деятельности УМЦ НП ААС

/ \_\_\_\_\_ /

**ПИСЬМО**  
**о подтверждении независимости контролера**  
**деятельности УМЦ НП ААС**

Я, \_\_\_\_\_, участвующий в проверке  
деятельности \_\_\_\_\_

*(наименование учебно-методического центра)*

подтверждаю свою независимость в отношении проверяемого образовательного  
учреждения

\_\_\_\_\_,  
*(наименование учебно-методического центра)*

качество деятельности которого проверяется в процессе данной проверки  
согласно внутренним документам НП ААС, как в общепринятом понимании, так и  
в понимании прямого и (или) косвенного отношения к бизнесу указанного  
проверяемого учебно-методического центра, в том числе наличие взаимных  
договоров, региональных особенностей формирования рыночных отношений в  
сфере аудиторского бизнеса, образовательных процессов и т.д.

В случае возникновения ситуации, которая может повлиять на мою  
независимость, как проверяющего, обязуюсь своевременно информировать  
Комитет по профессиональному образованию НП ААС.

Контролер

деятельности УМЦ НП ААС

\_\_\_\_\_  
*(подпись)*

/\_\_\_\_\_/   
*(расшифровка подписи)*

Дата

**Шкала  
определения целевых взносов финансирования проверок  
учебно-методических центров по соблюдению требований по  
аккредитации и обеспечению качества проведения занятий  
по повышению квалификации аудиторов-членов НП ААС**

<b>Количество аудиторов, прошедших повышение квалификации в УМЦ за год</b>	<b>Целевой взнос на проведение проверки деятельности УМЦ (в рублях)</b>
до 100 аудиторов	18 700
от 101 до 250 аудиторов	21 000
от 251 до 500 аудиторов	23 000
от 501 и более	25 000