

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от «18» июня 2020 г. (протокол № 456)

Изменения внесены
Решением Правления СРО ААС
от «18» июня 2021 г. (протокол № 512)

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

Москва, 2021 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.....	4
4. Отказ в подтверждении соблюдения аудитором –..... членом СРО ААС требования о прохождении ОППК.....	6
5. Порядок признания уважительной причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК	7
6. Организация учета, контроля и обеспечение сохранности документов	9
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, порядок подтверждения соблюдения требования об обучении по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС (далее – ОППК), а также порядок признания уважительной причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК.

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», решениями Совета по аудиторской деятельности по вопросам организации повышения квалификации аудиторов, Уставом СРО ААС, Положением о членстве в СРО ААС, Положением о ведении Реестра учебно-методических центров СРО ААС и другими локальными нормативными актами СРО ААС.

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

2.1. Прохождение ежегодного обучения 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 осуществления аудиторской деятельности (участия в осуществлении аудиторской деятельности) на высоком профессиональном уровне, в том числе с учетом особых условий и отраслевой специфики проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.

2.2. Аудитор – член СРО ААС 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.

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

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

2.5. Прохождение ОППК аудиторами - членами СРО ААС осуществляется в образовательных организациях, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС.

2.6. Обучение может осуществляться в следующих формах:

2.6.1. **Очное аудиторное обучение** – форма обучения, предусматривающая личное совместное присутствие лектора и слушателей в аудитории образовательной организации, включая выездное обучение.

2.6.2. **Очное дистанционное обучение** – форма обучения, предполагающая использование электронных телекоммуникационных средств связи в режиме «он-

line», предусматривающих возможность двустороннего общения лектора и слушателей в режиме реального времени, позволяющих идентифицировать каждого слушателя и осуществлять контроль нахождения слушателя в режиме «on-line» в течение всего времени обучения.

2.6.3. **Заочное дистанционное обучение** – форма обучения, предполагающая использование электронных телекоммуникационных средств связи, в режиме «off-line», не предусматривающих возможность двустороннего общения лектора и слушателей в режиме реального времени.

2.7. При прохождении ОППК аудитор - член СРО ААС:

- а) имеет право получать всю необходимую информацию о программах повышения квалификации, включая их тематику, профессорско-преподавательском составе, месте, времени и продолжительности проведения занятий;
- б) может выбирать для обучения любую из перечня утвержденных Правлением СРО ААС программ повышения квалификации;
- в) может проходить обучение в любой из форм, предусмотренных п. 2.6. настоящего Положения, с учетом расписания учебных занятий образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС.

2.8. Прохождение ОППК завершается обязательным итоговым контролем.

2.9. По окончании обучения в образовательных организациях, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, при условии успешного прохождения итогового контроля, образовательной организацией аудитору выдается сертификат установленного СРО ААС образца о прохождении повышения квалификации (*Приложение № 1*). Сертификат выдается аудитору в электронном либо бумажном виде, по усмотрению образовательной организации.

2.10 В случае предоставления аудитором или образовательной организацией недостоверных сведений о прохождении аудитором повышения квалификации, решением Комитета по профессиональному образованию выданный сертификат признается недействительным и не учитывается для целей подтверждения прохождения аудитором – членом СРО ААС ОППК, о чем образовательная организация и аудитор уведомляются в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты принятия решения.

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

3.1. Подтверждение соблюдения требования о прохождении аудитором обязательного ОППК 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 утвержденной форме, а также копии выданных сертификатов (в электронной форме).

3.3. Подтверждение соблюдения требования о прохождении ОППК в текущем календарном году членами СРО ААС, прослушавшими курс в образовательной организации, внесенной в Реестр СРО ААС, осуществляется в следующем порядке:

3.3.1 для членов СРО ААС, прослушавших курс менее 20 часов, подтверждение не осуществляется;

3.3.2. для членов СРО ААС, прослушавших курс (курсы) продолжительностью 20 и более, но менее 40 часов, подтверждение осуществляется в случае, если за три последовательных календарных года продолжительность обучения составила не менее 120 часов.

При этом, в случае, если в текущем календарном году член СРО ААС аудитор прослушал менее 40 часов, ему направляется уведомление о необходимости пройти в следующем календарном году курс обучения продолжительностью, обеспечивающей соблюдение требования закона (за три последовательных календарных года продолжительность обучения должна составить не менее 120 часов) .

3.3.3. для членов СРО ААС, прослушавших курс продолжительностью 40 и более часов, подтверждение осуществляется в отношении всех представленных сертификатов.

3.4. Подтверждение повышения квалификации аудиторам – членам СРО ААС за период членства в других СРО аудиторов производится на основании представленных сертификатов за три календарных года, предшествующих году вступления в СРО ААС, при условии отсутствия документа, подтверждающего его прохождение ОППК другой СРО аудиторов.

3.5. СРО ААС проводит экспертизу документов, представленных в соответствии с пунктами 3.2 и 3.4. настоящего Положения. По результатам проведенной проверки копии сертификатов заверяются уполномоченным сотрудником СРО ААС с отметкой о факте и дате проведенной проверки.

3.6. Подтверждение соблюдения ОППК оформляется приказом Генерального директора СРО ААС, который издается в течение 60 (шестидесяти) рабочих дней со дня поступления отчета образовательной организации (с учетом соблюдения условий, предусмотренных п. 3.3 настоящего Положения), но не позднее последнего рабочего дня февраля года, следующего за отчетным, или представления членом СРО ААС сертификатов о прохождении обучения в период членства в другой СРО аудиторов.

3.7. Сведения о прохождении аудитором обучения включаются в специальную форму «Сведения о прохождении аудитором обязательного ежегодного повышения квалификации» (**Приложение № 2**), которая заверяется уполномоченным лицом СРО ААС.

3.8. В течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем издания приказа Генерального директора СРО ААС, сведения о прохождении аудиторами ОППК размещаются на официальном сайте СРО ААС в разделе «Реестр аудиторов».

3.9. В течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня, следующего за днем издания приказа Генерального директора СРО ААС, сертификаты и специальная форма «Сведения о прохождении аудитором обязательного ежегодного повышения квалификации», заверенные в установленном настоящим Положением порядке, передаются для приобщения к реестровым делам в порядке, предусмотренном внутренними распорядительными документами СРО ААС.

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

3.11. СРО ААС формирует электронную базу данных (далее – ЭБД ОППК), включающую сведения о прохождении повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС за период членства в СРО ААС, а также за период членства в другой СРО аудиторов - за 3 календарных года, предшествующих году вступления в члены СРО ААС.

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

4.1. Основаниями для отказа в подтверждении соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК СРО ААС являются:

- 4.1.1. в отношении аудитора образовательными организациями, внесенными в Реестр УМЦ СРО ААС, не представлена информация о прохождении в отчётном году ОППК;
- 4.1.2. аудитор - член СРО ААС не может представить сертификат о прохождении повышения квалификации аудитора;
- 4.1.3. в представленных в СРО ААС документах выявлена недостоверная информация, противоречащие или не соответствующие друг другу сведения;
- 4.1.4. в отчётном году продолжительность обучения составила менее 20 часов и/или за три последовательных календарных года общая продолжительность ОППК составляет менее 120 часов.

4.2. Отказ в подтверждении соблюдения требования о прохождении ОППК оформляется приказом Генерального директора СРО ААС.

В приказе указываются основания принятия решения об отказе, предусмотренные п.4.1. настоящего Положения, а также приводится перечень необходимых действий по устранению (при наличии возможности) недостатков, послуживших основаниями для отказа.

4.3. Приказ Генерального директора об отказе в подтверждении соблюдения требования о прохождении ОППК издается в следующие сроки:

- 4.3.1 при поступлении сведений и документов о прохождении ОППК в течение отчётного календарного года – в сроки, предусмотренные п.3.6. настоящего Положения для издания приказа о подтверждении ОППК;
- 4.3.2. в остальных случаях – в последний рабочий день февраля года, следующего за отчетным.

4.4. Заверенная уполномоченным сотрудником СРО ААС копия приказа вручается аудитору - члену СРО ААС либо направляется ему заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении и по электронной почте (копия) в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней с момента издания приказа.

4.5. В случае устранения аудитором - членом СРО ААС недостатков, явившихся основаниями для отказа в подтверждении соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК, аудитор - член СРО ААС вправе в течение 30 (тридцати) календарных дней, но не позднее 25 марта календарного года, следующего за годом обучения, повторно обратиться в СРО ААС для подтверждения соблюдения требования о прохождении ОППК в соответствии с настоящим Положением.

4.6. Отдел по подтверждению и повышению квалификации по результатам сбора, анализа и обобщения сведений, представленных УМЦ в форме отчетов, а также информации о представленных аудиторами сертификатах, в срок до 5 марта года, следующего за отчётным, направляют по электронной почте письменное уведомление членам СРО ААС – аудиторам, в отношении которых не принято решение о подтверждении ОППК и отсутствуют сведения и информация о прохождении ими ОППК. В уведомлении члену СРО ААС разъясняются правовые последствия непрохождения обучения, предлагается в срок не позднее 25 марта представить заявление о признании уважительной причины непрохождения обучения (при наличии таковой).

4.7. В срок до 1 апреля календарного года, следующего за отчетным, материалы в отношении аудиторов, соблюдение требования о прохождении ОППК которыми не подтверждено, в срок до 25 марта не представивших дополнительную информацию и/или заявление о признании уважительной причины несоблюдения требования о прохождении обучения, передаются в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о наличии оснований для аннулирования квалификационных аттестатов аудитора.

4.8. Аудитор - член СРО ААС вправе обжаловать решения, действия (бездействие) СРО ААС в установленном локальными нормативными актами СРО ААС порядке.

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

5.1. 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.

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

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

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

5.2.1.2. нахождение в отпуске по беременности и родам;

5.2.1.3. призыв на военную или альтернативную службу;

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

5.2.2. 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.

5.3. Аудитор - член СРО ААС в срок не позднее 25 марта календарного года, следующего за годом, в котором не пройдено обучение, подает в СРО ААС заявление о признании причины несоблюдения им требования о прохождении ОППК уважительной (далее – «Заявление»).

5.4. В Заявлении должна быть указана причина несоблюдения требования о прохождении ОППК, просьба установить для заявителя индивидуальный срок прохождения ОППК в

полном объеме. К Заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие заявленной уважительной причины.

5.5. Заявление и документы, предусмотренные п. 5.4. настоящего Положения, представляются в СРО ААС лично (с курьером) либо почтовым отправлением с описью вложения.

5.6. Уполномоченный сотрудник СРО ААС проверяет поступившее Заявление и, в случае его соответствия требованиям настоящего Положения, в течение 10 (десяти) календарных дней передает его на рассмотрение в Комитет по профессиональному образованию СРО ААС.

5.7. Заявление рассматривается и решение о признании или об отказе в признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК принимается Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС на ближайшем заседании.

5.8. В случаях, предусмотренных пунктом 5.2 настоящего Положения, решение о признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК принимаются Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС без предварительного дополнительного одобрения Советом по аудиторской деятельности.

5.9. В иных случаях, при наличии достаточных оснований, причина несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК признается уважительной с одобрения Совета по аудиторской деятельности.

5.10. Для одобрения признания причины уважительной СРО ААС в течение 20 (двадцати) календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения Комитетом по профессиональному образованию, направляет в Совет по аудиторской деятельности ходатайство по утвержденной форме, содержащее:

- 5.10.1. описание случая, в отношении которого рассматривается причина несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК;
- 5.10.2. обоснование признания уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК;
- 5.10.3. предполагаемый к установлению СРО ААС индивидуальный срок прохождения аудитором ОППК.

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

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

5.13. На основании решения Комитета по профессиональному образованию и/или Совета по аудиторской деятельности о признании уважительной причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК и установлении индивидуального срока прохождения ОППК или отказе в признании уважительной причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК в течение 20 (двадцати) календарных дней со дня, следующего за днем получения выписки из протокола, издается приказ Генерального директора СРО ААС.

5.14. В случае отказа в признании причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования прохождения ОППК уважительной, приказ Генерального директора СРО ААС с приложением документов аудитора - члена СРО ААС в течение 10 (десяти) календарных дней со дня, следующего за днем издания приказа, направляются в Дисциплинарную комиссию СРО ААС для решения вопроса об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС.

6. Организация учета, контроля и обеспечение сохранности документов

6.1. СРО ААС ведет сбор и учет документов, поступивших от УМЦ СРО ААС и членов СРО ААС 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.

6.2. СРО ААС формирует ЭБД ОППК, включающую сведения о прохождении повышения квалификации по каждому аудитору – члену СРО ААС:

- фамилия, имя, отчество (при наличии);
- ОРНЗ;
- номер квалификационного аттестата аудитора;
- год прохождения обучения;
- данные УМЦ (номер в Реестр УМЦ СРО ААС);
- данные программ повышения квалификации (номер и наименование);
- количество прослушанных академических часов;
- данные о выданных сертификатах (дата, номер);
- данные приказа Генерального директора СРО ААС о подтверждении (отказе в подтверждении ОППК) (дата, номер).

6.3. Сведения вносятся в ЭБД ОППК уполномоченным сотрудником СРО ААС:

- сведения о выданных сертификатах – в течение 10 (десяти) календарных дней после представления УМЦ или членом СРО ААС;
- сведения о подтверждении (отказе в подтверждении) прохождения обучения – в течение 10 (десяти) календарных дней после издания приказа Генерального директора.

6.4. Копии сертификатов и специальная форма «Сведения о прохождении аудитором обязательного ежегодного повышения квалификации», заверенные в установленном настоящим Положением порядке, хранятся в реестровом деле аудитора.

6.5. Оригиналы приказов Генерального директора СРО ААС о подтверждении (отказе в подтверждении) соблюдения требования о прохождении ОППК, о признании (отказе в признании) уважительной причины непрохождения ОППК хранятся в отделе повышения и подтверждения ОППК в течение 5 (пяти) лет.

7. Заключительные положения

7.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Правлением СРО ААС, если иное не предусмотрено решением Правления.

7.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение утверждаются решением Правления.

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

_____ (название образовательной организации 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)

(ОПНЗ)

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.

**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
20__ г.		
20__ г.		
20__ г.		
20__ г.		
20__ г.		

Уполномоченное лицо
СРО ААС