

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления СРО ААС
от «23» июля 2020 г. (протокол № 461)

Изменения внесены
решением Правления СРО ААС
от «09» октября 2020 г. (протокол № 474)

ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» и образовательных организаций,
внесенных в Реестр учебно-методических центров СРО ААС,
при осуществлении обучения по программам
повышения квалификации аудиторов
(введен в действие с 01 января 2021 года)

Москва, 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Общие положения.....	3
Раздел 2. Права образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ.....	3
Раздел 3. Обязанности образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ.....	4
Раздел 4. Права СРО ААС.....	7
Раздел 5. Обязанности СРО ААС.....	7
Раздел 6. Заключительные положения.....	8
<i>Приложение № 1.....</i>	<i>9</i>
<i>Приложение № 2.....</i>	<i>10</i>
<i>Приложение № 3.....</i>	<i>11</i>
<i>Приложение № 4.....</i>	<i>12</i>
<i>Приложение № 5.....</i>	<i>13</i>
<i>Приложение № 6.....</i>	<i>14</i>
<i>Приложение № 7.....</i>	<i>15</i>
<i>Приложение № 8.....</i>	<i>16</i>

Раздел 1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает требования, условия, процедуры взаимодействия, а также права и обязанности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – «СРО ААС») и образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров (далее – «Реестр УМЦ»), при организации и проведении обучения по программам повышения квалификации аудиторов.

1.2. Настоящий Порядок разработан 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», Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», решениями Совета по аудиторской деятельности по вопросам организации повышения квалификации, а также в соответствии с Уставом и локальными нормативными актами СРО ААС.

1.3. Обязательное ежегодное обучение по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС, предусмотренное ч.9 ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», осуществляется образовательными организациями, внесенным в Реестр УМЦ, на основании заключаемых на календарный год договоров об осуществлении обучения.

Раздел 2. Права образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ

2.1. Образовательная организация, внесенная в Реестр УМЦ и заключившая с СРО ААС договор об организации и осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС, имеет право:

2.1.1. самостоятельно или совместно с СРО ААС осуществлять набор слушателей для обучения на курсах по программам повышения квалификации аудиторов;

2.1.2. проводить обучение на возмездной основе и самостоятельно определять стоимость обучения слушателей по программам повышения квалификации аудиторов, утвержденным СРО ААС;

2.1.3. вносить предложения в СРО ААС о совершенствовании утвержденных и разработке новых программ повышения квалификации.

2.2. Образовательная организация, внесенная в Реестр УМЦ, вправе проводить обучение вне места нахождения образовательной организации (выездное обучение) на базе иной образовательной организации (выездной семинар) или на

базе аудиторской организации (корпоративное обучение) после получения разрешения от СРО ААС в порядке, предусмотренном настоящим Порядком и договором об организации и осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС. При этом, образовательная организация, на базе которой проводится выездное обучение, должна отвечать требованиям, предусмотренным п. 2.1.2. Положения о порядке внесения образовательных организаций в Реестр учебно-методических центров для осуществления обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС. Аудиторская организация, на базе которой проводится выездное обучение, должна отвечать требованиям, предусмотренным Положением о порядке организации и прохождения ОППК аудиторами – членами СРО ААС в форме корпоративного обучения.

2.3. Требования к организации и проведению обучения в форме заочного дистанционного обучения, предполагающей использование электронных телекоммуникационных средств связи в режиме «off-line», а также в организации и проведению итогового контроля, в той части, к которой не могут быть применены требования, предусмотренные настоящим Порядком, регламентируются отдельным локальным актом СРО ААС, утверждаемым Правлением СРО ААС.

Раздел 3. Обязанности образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ

3.1. Образовательная организация, включенная в Реестр УМЦ СРО ААС, обязана:

3.1.1. заключить с СРО ААС договор об организации и осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС на календарный год. Договор заключается ежегодно в срок не позднее трех месяцев после принятия Правлением СРО ААС решения о внесении в Реестр образовательных организаций, в дальнейшем - в срок до 1 апреля текущего года;

3.1.2. проводить обучение в соответствии с утвержденными СРО ААС программами повышения квалификации аудиторов;

3.1.3. создавать необходимые условия для проведения обучения по программам повышения квалификации;

3.1.4. организовывать и осуществлять итоговый контроль качества обучения в порядке и формах, согласованных СРО ААС, по окончании курса обучения. Образовательная организация предварительно, не позднее, чем за 5 рабочих дней до даты начала обучения по курсу повышения квалификации, письменно информирует СРО ААС о порядке и форме проведения итогового контроля качества обучения.

Порядок взаимодействия СРО ААС и образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, при осуществлении обучения по ППК аудиторов

3.1.5. на основании результатов итогового контроля выдавать аудиторам – членам СРО ААС, прошедшим обучение по программам повышения квалификации, сертификаты установленного образца. Сертификаты о прохождении обучения по программам повышения квалификации не позднее 10 (десяти) рабочих дней с даты окончания проведения курсов повышения квалификации оформляются и выдаются аудиторам – членам СРО ААС (на бумажных носителях/в электронном виде), а также направляются в СРО ААС в электронном виде;

3.1.6. оформлять и представлять в СРО ААС документы и отчеты в установленные сроки по следующим формам:

3.1.6.1. ежеквартально не позднее 1-го числа 1-го месяца квартала – расписание курсов повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС на текущий квартал года по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку;

3.1.6.2. не позднее, чем за 5 рабочих дней до даты начала занятий по курсу повышения квалификации – календарный план по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку;

3.1.6.3. в случае отмены группы – уведомление в первый день курса повышения квалификации на бланке образовательной организации;

3.1.6.4. при проведении выездного обучения по программам повышения квалификации на базе иной образовательной организации (выездного семинара) не менее чем за 10 рабочих дней до даты начала выездного семинара – заявку на получение разрешения на проведение выездного семинара с приложением календарного плана и копий документов, подтверждающих соответствие образовательной организации, на базе которой планируется проведение обучения, требованиям по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку;

3.1.6.5. при проведении выездного обучения по программам повышения квалификации на базе аудиторской организации (корпоративного обучения) не менее чем за 10 рабочих дней до даты начала корпоративного обучения – заявку на получение разрешения на проведение выездного обучения с приложением календарного плана и копий документов, подтверждающих соответствие аудиторской организации, на базе которой планируется проведение обучения, требованиям, предусмотренным Положением о порядке организации и прохождения ОППК аудиторами – членами СРО ААС в форме корпоративного обучения;

3.1.6.6. не позднее первого дня занятий в группе повышения квалификации, направлять по электронной почте в СРО ААС список слушателей данной группы по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку;

3.1.6.7. при проведении обучения по программам повышения квалификации

в форме очного аудиторного обучения – журнал посещаемости слушателей курса повышения квалификации аудиторов, при этом скан листов посещаемости с ФИО преподавателя, темой занятия, датой, подписью руководителя и печатью УМЦ на протяжении всего курса повышения квалификации аудиторов присылается по окончании курса на электронную почту: OPPK@auditor-sro.org по форме согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку;

- 3.1.6.8. при проведении обучения по программам повышения квалификации в форме очного дистанционного обучения с применением информационных и телекоммуникационных технологий (вебинара) – предоставление постоянного доступа для уполномоченного сотрудника СРО ААС, при этом скан листов посещаемости с ФИО преподавателя, темой занятия, датой, подписью руководителя и печатью УМЦ на протяжении всего курса повышения квалификации аудиторов присылается по окончании курса занятий на электронную почту: OPPK@auditor-sro.org по форме согласно Приложению № 6 к настоящему Порядку;
- 3.1.6.9. до 15 числа месяца, следующего за отчётным - отчет о проведении образовательной организацией обучения за предыдущий месяц (только при осуществлении такой деятельности), включая информацию о выданных сертификатах, по форме согласно Приложению № 7 к настоящему Порядку, а также копии выданных сертификатов (в электронной форме);
- 3.1.6.10. не позднее 25 января каждого следующего года отчет о деятельности за предыдущий год в электронном виде по форме согласно Приложению № 8 к настоящему Порядку.
- 3.1.7. способствовать работе уполномоченного контролера по проверке деятельности образовательной организации, проводимой в соответствии с Положением о порядке проведения проверки деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС;
- 3.1.8. в течение 5 рабочих дней уведомлять СРО ААС об изменении включенных в Реестр УМЦ сведений об образовательной организации с приложением соответствующих документов, подтверждающих указанные изменения;
- 3.1.9. в течение 5 рабочих дней информировать СРО ААС об изменениях в преподавательском составе образовательной организации, по разделам программы обучения;
- 3.1.10. в течение 5 рабочих дней информировать СРО ААС о вновь полученной лицензии на образовательную деятельность и представлять ее копию, заверенную нотариально, в СРО ААС;
- 3.1.11. незамедлительно информировать СРО ААС обо всех обстоятельствах, которые могут повлечь неисполнение обязанностей по заключенному с

СРО ААС договору об организации и осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС;

3.1.12. соблюдать требования к членству в СРО ААС.

3.2. Требования к организации образовательной организацией итогового контроля обучения регламентируются отдельным локальным актом СРО ААС, разрабатываемым Комитетом по профессиональному образованию и утверждаемым Правлением СРО ААС.

Раздел 4. Права СРО ААС

4.1. СРО ААС вправе:

4.1.1. вносить изменения, дополнения в утвержденные программы повышения квалификации аудиторов, утверждать программы повышения квалификации аудиторов в новой редакции, а также разрабатывать и утверждать новые программы повышения квалификации;

4.1.2. запрашивать у образовательной организации информацию и документы, подтверждающие проведение итогового контроля;

4.1.3. проводить проверки деятельности образовательной организации в соответствии с порядком, предусмотренным локальными нормативными актами СРО ААС;

4.1.4. в случае выявления фактов нарушения аудитором – членом СРО ААС требований, установленных локальными нормативными актами СРО ААС, либо предоставления образовательной организацией недостоверных сведений о прохождении аудитором повышения квалификации, Правлением СРО ААС принимается решение об аннулировании (для целей подтверждения прохождения обучения по программам повышения квалификации, предусмотренного ч.9. ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности») выданного аудитору сертификата о прохождении повышения квалификации.

Раздел 5. Обязанности СРО ААС

5.1. СРО ААС обязано:

5.1.1. оперативно в срок не позднее 10 рабочих дней уведомить о принятии решения об утверждении программы повышения квалификации аудиторов;

5.1.2. рассмотреть заявку от образовательной организации на проведение повышения квалификации вне места нахождения образовательной

организации и в течение 5 рабочих дней направить ответ по электронной почте.

Раздел 6. Заключительные положения

6.1. Внесение изменений и дополнений в настоящие Правила относится к компетенции Правления СРО ААС.

6.2. Настоящие Правила вступают в силу с даты принятия решения Правления СРО ААС об их утверждении и действуют до момента их отмены решением Правления СРО ААС.

_____ (наименование образовательной организации)

**Расписание курсов повышения квалификации аудиторов - членов СРО ААС
на _____ квартал _____ года**

УМЦ и номер по реестру	Место проведения	Дата проведения	Программы, утвержденные СРО ААС			Контактная информация (сайт, телефон)
			Вид аудита, номер программы	Название программы	кол-во академических часов	

Руководитель образовательной организации _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

МП

« _____ » _____ 20____ г.

_____ (наименование образовательной организации)

**Календарный план
проведения курсов повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС**

по программе повышения квалификации _____ в количестве _____ часов
(номер и наименование программы)
группа № _____, количество человек _____, период проведения занятий с _____ 20__ г. по _____ 20__ г., город _____.

№ п/п	Название раздела	Номер и наименование программы	Тема занятия	Кол-во часов	Ф.И.О. преподавателя, занимаемая должность	Дата проведения	Время проведения	Место проведения (название организации, адрес, номер аудитории)

Руководитель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

М.П.

« _____ » _____ 20__ г.

(наименование образовательной организации)

В СРО ААС

ЗАЯВКА

(наименование образовательной организации)

просит разрешить проведение выездного семинара повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС в городе _____ в группе № _____ в период с _____ по _____ 2020 года по программе: _____

согласно представленного календарного плана.

Выездной семинар проводится на основании Договора № _____ от _____ 20__ года на повышение квалификации с образовательной организацией – _____,

(наименование образовательной организации)

имеющей лицензию на образовательную деятельность серия _____ № _____.

В соответствии с п. 3.1.6.4. Порядка взаимодействия СРО ААС и образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров СРО ААС, при осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов представляем документы, подтверждающие соответствие образовательной организации требованиям для проведения выездного семинара (согласно приложению):

Приложения:

1. Календарный план на ___ листах - 1 экземпляр.

2. Копия образовательной лицензии с приложениями _____

_____ - 1 экземпляр.

(наименование образовательной организации)

Руководитель _____
(подпись) (Ф.И.О.)

М.П. « _____ » _____ 20__ г.

_____ (наименование учебно-методического центра)

**СПИСОК
слушателей курса повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС**

по программе повышения квалификации _____

УМЦ № _____, группа № _____, период проведения занятий _____, город _____

№ п/п	Ф.И.О. аудитора	ОРНЗ аудитора
1		
2		

Руководитель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

М.П.

«_____» _____ 20__ г.

_____ (наименование образовательной организации)

**ЖУРНАЛ ПОСЕЩАЕМОСТИ слушателей курса повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС
в форме очного аудиторного обучения**

по программе повышения квалификации _____ в количестве _____ часов
(номер и наименование программы)
группа № _____, количество человек _____, дата проведения занятий _____ 20__ г., город _____.

Тема занятия _____

Ф.И.О. преподавателя, занимаемая должность _____

№ п/п	Фамилия, имя, отчество слушателя – полностью (заполняется рукописно самим слушателем)	Дата заполнения	Подпись слушателя	Примечание
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				

Руководитель _____
(подпись) (Ф.И.О.)

М.П.

« _____ » _____ 20__ г.

*Порядок взаимодействия СРО ААС и образовательных организаций, внесенных
в Реестр УМЦ СРО ААС, при осуществлении обучения по ППК аудиторов*

_____ (наименование образовательной организации)

**ЖУРНАЛ ПОСЕЩАЕМОСТИ
слушателей курса повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС
в форме очного дистанционного обучения**

по программе повышения квалификации _____ в количестве _____ часов

(номер и наименование программы)

группа № _____, количество человек _____, дата проведения занятий _____ 20__ г., город _____.

Тема занятия _____

Ф.И.О. преподавателя, занимаемая должность _____

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (полностью) слушателя	Учетная запись слушателя	ОРНЗ слушателя	Дата заполнения	Примечание
1.					
2.					
3.					

Руководитель _____

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

«_____» _____ 20__ г.

Порядок взаимодействия СРО ААС и образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, при осуществлении обучения по ППК аудиторов

_____ (наименование образовательной организации)

ОТЧЕТ
о проведении образовательной организацией обучения
по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС
 за _____ 20__ г.
 (месяц)

№ п/п	Ф.И.О. аудитора (полностью)	ОРНЗ	Номер квалификационного аттестата аудитора	Номер группы, номер программы, дата проведения занятий	Количество часов, прослушанных аудитором	Дата проведения итогового контроля качества обучения	Результат итогового контроля качества обучения	Номер сертификата	Дата сертификата

Руководитель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

М.П.

«_____» _____ 20__ г.

(наименование образовательной организации)

ОТЧЕТ
о деятельности образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС
за 20 ____ г.

**Результат обучения по программам повышения квалификации аудиторов –
членов СРО ААС:**

Раздел 1.

1.1. По программам повышения квалификации аудиторов:

Номер и название программы	Количество групп	Количество слушателей

1.2. По часам:

ПК по программам	Количество групп	Количество слушателей
Продолжительностью 40 часов		
Продолжительностью 24 часов		
Продолжительностью 16 часов		
Продолжительностью 8 часов		

Раздел 2.

2.1. По месяцам:

Месяц	Количество групп	Количество слушателей
Итого:		

2.2. По сертификатам:

Количество выданных сертификатов	Количество аудиторов, прошедших повышение квалификации

2.3. По месту проведения:

Фактический адрес, аудитория	Количество групп	Количество слушателей
Итого:		

Руководитель _____
(подпись) (Ф.И.О.)

М.П. « ____ » _____ 20 ____ г.