

УТВЕРЖДЕНО  
Правлением НП ААС  
протокол № 45 от 11 ноября 2011 г.

ИЗМЕНЕНИЯ  
внесены Правлением НП ААС  
протокол № 57 от 28 апреля 2012 г.

ИЗМЕНЕНИЯ  
внесены Правлением НП ААС  
протокол № 86 от 19 октября 2012 г.

Изменения  
внесены Правлением НП ААС  
протокол № 130 от 22 октября 2013 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о прохождении ежегодного обязательного обучения**  
**по программам повышения квалификации и**  
**порядке подтверждения соблюдения членами НП ААС**  
**требования о прохождении обучения по**  
**программам повышения квалификации.**

## **Оглавление**

1. Общие Положения .....	3
2. Порядок прохождения ежегодного обучения по программам повышения квалификации аудиторами - членами НП ААС .....	3
3. Порядок подтверждения соблюдения членами НП ААС требования о прохождении ОППК.....	5
4. Отказ в подтверждении соблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК.....	6
5. Индивидуальный порядок контроля за соблюдением членами НП ААС требования о прохождении ОППК.....	7
6. Порядок признания причины несоблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК уважительной .....	8
7. Заключительные положения. ....	10
<b>Приложение № 1</b> .....	11
<b>Приложение № 2</b> .....	12

## **1. Общие Положения**

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок прохождения аудиторами – членами Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее – НП ААС) ежегодного обучения по программам повышения квалификации, утверждаемым Правлением НП ААС, и порядок подтверждения соблюдения требования об обучении по программам повышения квалификации аудиторов – членов саморегулируемой организации аудиторов НП ААС.

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», 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), Уставом НП ААС, Положением о членстве в НП ААС, Положением «О порядке внесения образовательных организаций в Реестр учебно-методических центров НП ААС» и другими внутренними документами НП ААС.

## **2. Порядок прохождения ежегодного обучения по программам повышения квалификации аудиторами - членами НП ААС**

2.1. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 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 (далее – ОППК), утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является.

2.2. Повышение квалификации аудиторов – членов НП ААС осуществляется по утверждаемым Правлением НП ААС Программам повышения квалификации, которые предусматривают получение аудитором такого объема 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.

2.3. Аудитор обязан в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым НП ААС.

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

2.5. Для аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты двух и более типов, продолжительность ОППК не может быть менее 20 часов в календарный год по любой из программ повышения квалификации, утвержденной НП ААС.

2.6. Для всех аудиторов - членов НП ААС рекомендуемая продолжительность ОППК составляет 40 часов за каждый календарный год.

2.7. Прохождение ОППК для аудиторов - членов НП ААС возможно в форме очного обучения с посещением учебных курсов в образовательных организациях, внесенных в Реестр УМЦ НП ААС, либо в виде дистанционного обучения, проводимого с использованием методических разработок по программам, дистанционная форма которых утверждена Правлением НП ААС на основании заявок и материалов, представленных Учебно-методическим центром, внесенным в реестр УМЦ НП ААС.

2.8. При прохождении ОППК в форме учебных курсов в образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ НП ААС, аудитор:

- а) может проходить ОППК в установленном порядке в любой из образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ НП ААС;
- б) имеет право получать необходимую информацию о Программах повышения квалификации, включая их тематику, место проведения, профессорско-преподавательский состав, время и продолжительность проведения занятий;
- в) может выбирать для обучения любую из Программ повышения квалификации, утвержденных Правлением НП ААС;
- г) может проходить обучение как с отрывом, так и без отрыва от работы, с учетом расписания учебных занятий образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ НП ААС.

2.9. По окончании прослушивания учебного курса аудитору выдается сертификат установленного НП ААС образца о прохождении повышения квалификации (Приложение № 1).

2.10. В случае выявления фактов нарушения аудитором – членом НП ААС настоящего Порядка, либо предоставления образовательной организацией недостоверных сведений о прохождении аудитором повышения квалификации, Правлением НП ААС издается предписание, обязательное к исполнению руководителем образовательной организации, об отмене решения образовательной организацией о выдаче аудитору сертификата повышения квалификации.

### **3. Порядок подтверждения соблюдения членами НП ААС требования о прохождении ОППК**

3.1. Подтверждение соблюдения требования о своевременном прохождении аудитором обязательного обучения по программам повышения квалификации осуществляется на основании сведений, представляемых образовательными учреждениями, включенными в реестр УМЦ НП ААС.

3.2. УМЦ, включенные в реестр НП ААС, в срок до 15 числа, обязаны направить в НП ААС отчет о выданных сертификатах за предыдущий месяц по форме, утвержденной в Приложении № 11 к Положению о порядке внесения образовательных организаций в Реестр УМЦ НП ААС, а также копии выданных сертификатов, заверенные в УМЦ подписью руководителя и печатью УМЦ.

3.3. На основании полученных от УМЦ сведений НП ААС формирует приказ о прохождении повышения квалификации, а также вносит сведения о прохождении аудитором обучения в специальную форму «Сведения о прохождении аудитором обязательного ежегодного повышения квалификации» (Приложение № 2).

3.4. Форма «Сведения о прохождении аудитором обязательного ежегодного повышения квалификации» заверяется подписью уполномоченного лица и печатью НП ААС и хранится в реестровом деле аудитора.

3.5. Подтверждение соблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК оформляется приказом Генерального директора НП ААС не реже чем один раз в квартал, выписка из которого размещается на сайте НП ААС.

3.6. В течение 10 дней после утверждения приказа Генерального директора НП ААС на официальном сайте НП ААС размещается список аудиторов, которым было подтверждено за отчетный год соблюдение требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации.

3.7. Плата за подтверждение соблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК не взимается.

3.8. Для подтверждения соблюдения требования о своевременном прохождении аудитором обязательного обучения по программам повышения квалификации за период до 2011 года включительно член НП ААС подает в НП ААС копии сертификатов повышения квалификации за те годы, по которым у аудитора нет отметки о соблюдении требований о ежегодном прохождении ОППК.

- 3.8.1. Копии сертификатов, представляемые аудиторами, должны быть заверены:
- а) нотариально;
  - б) по месту работы аудитора;
  - в) УМЦ по месту прохождения ОППК аудитора;

г) НП ААС, после сверки представленных документов с данными УМЦ о выданных сертификатах.

3.9. Документы, предусмотренные пунктом 3.8. настоящего Положения, представляются непосредственно в НП ААС, либо почтовым отправлением. Подтверждение соблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК производится не позднее 30 рабочих дней со дня, следующего за днем получения НП ААС комплекта документов, предусмотренных пунктом 3.8. настоящего Положения, при этом днем получения НП ААС комплекта документов считается дата, указанная в журнале входящих документов НП ААС.

3.10. По истечении указанного срока НП ААС обязано подтвердить соблюдение членом НП ААС требования о прохождении ОППК, либо представить мотивированный отказ в подтверждении соблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК (далее - мотивированный отказ).

3.11. НП ААС проводит экспертизу представленных в соответствии с п. 3.8. документов, сверяет представленные сертификаты с данными сведений о сертификатах повышения квалификации аудиторов, выданных УМЦ, включенными в государственный реестр УМЦ в период до 2009 года включительно, и с данными сведений о сертификатах повышения квалификации аудиторов, выданных УМЦ, включенными в реестр СРО аудиторов в период с 2010 года.

3.12. Сдача аудитором, имеющим действительный квалификационный аттестат аудитора, выданный Минфином России до 1 января 2011 г., квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в соответствии с частями 1 - 8 статьи 11 и частью 4 статьи 23 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" является повышением его квалификации. Дата принятия НП ААС решения о выдаче данному аудитору квалификационного аттестата аудитора считается датой прохождения этим аудитором обучения по программам повышения квалификации. Квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с частью 7 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" является документом, подтверждающим прохождение аудитором обучения по программам повышения квалификации в объеме 40 часов.

3.13. Подтверждение соблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК оформляется согласно п.3.4. - 3.6. настоящего Положения.

#### **4. Отказ в подтверждении соблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК.**

4.1. Отказ в подтверждении соблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК НП ААС допускается в случае, если:

- 4.1.1. член НП ААС не может представить сертификат о прохождении повышения квалификации аудитора, при условии, что копия сертификата не была передана в НП ААС из УМЦ, включенного в реестр УМЦ НП ААС или УМЦ того СРО аудиторов, членом которого раньше был аудитор;
- 4.1.2. в представленных в НП ААС документах выявлена недостоверная информация, противоречащие или не соответствующие друг другу сведения;
- 4.1.3. за три последовательных календарных года общая продолжительность ОППК составляет менее 120 часов.

4.2. В мотивированном отказе должен быть указан пункт 4.1.1. настоящего Положения, на основании которого НП ААС отказывает в подтверждении соблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК, и приведена конкретная причина отказа. Мотивированный отказ подписывает Генеральный директор НП ААС или лицо, уполномоченное им, и заверяется печатью НП ААС.

4.3. Мотивированный отказ вручается НП ААС члену НП ААС либо направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в срок не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с момента подписания мотивированного отказа, в соответствии с п. 4 настоящего Положения.

4.4. После устранения членом НП ААС указанных в пунктах 4.1.1.-4.1.2. настоящего Положения причин отказа в подтверждении соблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК, член НП ААС вправе повторно обратиться в НП ААС для подтверждения соблюдения требования о прохождении ОППК в соответствии с настоящим Положением.

4.5. Член НП ААС вправе обжаловать действия НП ААС в установленном внутренними документами НП ААС порядке.

## **5. Индивидуальный порядок контроля за соблюдением членами НП ААС требования о прохождении ОППК**

5.1. При отсутствии подтверждения соблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК и при наличии на это уважительной причины, действует Индивидуальный порядок контроля за соблюдением членами НП ААС требования о прохождении ОППК. Индивидуальный порядок контроля за соблюдением членами НП ААС требования о прохождении ОППК применяется к члену НП ААС, не подтвердившему соблюдение требования о прохождении ОППК, но имеющему основания для признания уважительной причины несоблюдения этого требования.

5.2. Несоблюдение членом НП 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 НП ААС, за исключением случаев, когда причина несоблюдения указанного требования признается уважительной.

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

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

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

5.3.1.2. нахождение в отпуске по беременности и родам;

5.3.1.3. призыв на военную или альтернативную службу;

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

5.3.2. нетрудоспособности по причине нахождения в отпуске по уходу за ребенком, если это событие имело место не более 727 календарных дней. В этом случае НП 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.

## **6. Порядок признания причины несоблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК уважительной**

6.1. Член НП ААС, не подтвердивший соблюдение им требования о прохождении ОППК подает в НП ААС заявление об индивидуальном порядке прохождения ОППК и признании причины несоблюдения требования о прохождении ОППК уважительной (далее – «Заявление»).

6.2. В Заявлении должна быть указана причина несоблюдения требования о прохождении ОППК и просьба установить для заявителя индивидуальный срок прохождения ОППК в полном объеме. К Заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие заявленной уважительной причины.

6.3. Заявление и документы, предусмотренные пп. 6.1.-6.2. настоящего Положения, представляются в НП ААС лично либо почтовым отправлением.

6.4. Уполномоченный сотрудник НП ААС проверяет поступившее Заявление и, в случае его соответствия требованиям настоящего Положения,



передает его на рассмотрение в Комитет НП ААС по профессиональному образованию.

6.5. В случаях, предусмотренных п.5.3.1. и 5.3.2. настоящего Положения, решение о признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации принимается Комитетом НП ААС по профессиональному образованию без предварительного дополнительного одобрения Советом по аудиторской деятельности при Минфине России.

6.6. В иных случаях, при наличии достаточных оснований, причина несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК признается с одобрения Совета по аудиторской деятельности.

6.7. Для одобрения Советом по аудиторской деятельности признания причины уважительной НП ААС направляет туда ходатайство в утвержденной форме, содержащее:

- 6.7.1. описание случая, в отношении которого рассматривается причина несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК;
- 6.7.2. обоснование признания уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК;
- 6.7.3. предполагаемый к установлению НП ААС индивидуальный срок прохождения аудитором обучения по программам ПК.

6.8. К ходатайству прилагаются заверенные НП ААС копии документов, представленных аудитором.

6.9. В случае признания причины несоблюдения членом НП ААС требования прохождения ОППК уважительной, ему устанавливается индивидуальный срок прохождения ОППК.

6.10. При признании причины уважительной НП ААС не применяет к члену НП ААС меры дисциплинарного воздействия.

6.11. В случае не признания причины несоблюдения членом НП ААС требования прохождения ОППК уважительной, документы члена НП ААС направляются в Дисциплинарную комиссию НП ААС для решения вопроса об аннулировании квалификационного аттестата аудитора в соответствии с Порядком аннулирования квалификационного аттестата аудитора и прекращения членства в НП ААС.

6.12. Решения о признании или не признании причины несоблюдения членом НП ААС требования о прохождении ОППК, об установлении индивидуального срока прохождения ОППК, о передаче документов члена НП ААС в Дисциплинарную комиссию НП ААС принимаются Генеральным директором НП ААС и оформляются соответствующим приказом.

## **7. Заключительные положения.**

7.1. НП ААС ведет учет документов, поступивших для подтверждения соблюдения членом НП ААС требований о прохождении ОППК, и обеспечивает сохранность документов, представляемых для подтверждения соблюдения членом НП ААС требований о прохождении ОППК в течение 5 лет.

7.2. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Правлением НП ААС.

**Приложение № 1**

к Положению  
о прохождении ежегодного обязательного ОППК и  
порядке подтверждения соблюдения членами  
НП ААС требования о прохождении ОППК

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО  
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО»

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР**

(название УМЦ с указанием организационно-правовой формы)

(внесен в Реестр УМЦ НП ААС за № XXX)

**СЕРТИФИКАТ № 06-УУ-XXX-000000**

Настоящий сертификат свидетельствует о том, что

\_\_\_\_\_ ,  
(фамилия, имя, отчество аудитора)

\_\_\_\_\_ ,  
(ОРНЗ)

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.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Расшифровка реестрового номера Сертификата:

- 1) **06** - порядковый номер СРО аудиторов в государственном реестре.
- 2) **УУ** - последние две цифры года выдачи сертификата.
- 3) **XXX** - порядковый номер УМЦ в реестре УМЦ СРО аудиторов.
- 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 НП ААС.

**Приложение № 2**  
к Положению  
о прохождении ежегодного обязательного ОППК и  
порядке подтверждения соблюдения членами  
НП ААС требования о прохождении ОППК

**СВЕДЕНИЯ  
О ПРОХОЖДЕНИИ АУДИТОРОМ  
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ЕЖЕГОДНОГО ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

(Ф.И.О. аудитора – члена НП 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
с 20__ г.- по 20__ г.		
с 20__ г.- по 20__ г.		
за 2012 год		
за 2013 год		
за 2014 год		