

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.

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления СРО ААС
протокол № 315 от 19 мая 2017 г.
протокол № 362 от 20 июня 2018 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке контроля
деятельности образовательных организаций, внесенных
в Реестр учебно-методических центров
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
(редакция № 4)

Москва, 2018 год

Раздел 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает основные требования к организации контроля деятельности образовательных организаций, включенных в Реестр учебно-методических центров Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО 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», а также в соответствии с Уставом СРО ААС и Положением о порядке внесения образовательных организаций в реестр учебно-методических центров СРО ААС.

1.3. Положение о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров СРО ААС (далее – Реестр УМЦ СРО ААС), устанавливает единый подход к организации и осуществлению внешнего контроля качества деятельности образовательных организаций, включенных в Реестр УМЦ СРО ААС (далее – УМЦ СРО ААС), в том числе формы внешнего контроля качества работы, сроки и периодичность проверок.

1.4. Типовые формы документов, подлежащих оформлению при планировании, подготовке, проведении и формировании результатов контроля УМЦ СРО ААС, разрабатываются и утверждаются Комитетом СРО ААС по профессиональному образованию.

Раздел 2. Объекты и предмет контроля

2.1. Объектами контроля являются УМЦ СРО ААС.

2.2. Предметом контроля деятельности УМЦ СРО ААС является:

- соблюдение Положения о членстве СРО ААС, иных внутренних документов СРО ААС, регламентирующих права и обязанности членов СРО ААС;
- соблюдение Положения о порядке внесения образовательных организаций в реестр учебно-методических центров СРО ААС;
- качество методического обеспечения и организации образовательного процесса УМЦ СРО ААС;
- качество проводимого обучения и удовлетворенность слушателей;
- достоверность предоставляемых сведений о прохождении аудиторами-членами СРО ААС повышения квалификации.

Раздел 3. Субъекты контроля

- 3.1. Субъектами проведения контроля деятельности УМЦ СПО ААС являются:
- члены Комитета СПО ААС по профессиональному образованию;
 - работники СПО ААС, в компетенцию которых включены вопросы по организации работы с УМЦ СПО ААС (далее – уполномоченные работники СПО ААС);
 - контролеры деятельности УМЦ СПО ААС.

Раздел 4. Формы и периодичность проверок

- 4.1. Контроль деятельности УМЦ СПО ААС проводится в форме предварительного и текущего контроля.
- 4.2. Предварительный контроль проводится в отношении образовательных организаций, претендующих на внесение в Реестр УМЦ СПО ААС.
- 4.3. Предварительный контроль осуществляется в форме документарных проверок.
- 4.4. Текущий контроль проводится в отношении образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СПО ААС.
- 4.5. Текущий контроль осуществляется в форме документарных и выездных проверок.

Раздел 5. Организация предварительного контроля

- 5.1. Предварительный контроль проводится с целью проверки соответствия образовательной организации, претендующей на внесение в Реестр УМЦ СПО ААС, требованиям, содержащимся в Положении о порядке внесения образовательных организаций в реестр учебно-методических центров СПО ААС.
- 5.2. Предварительный контроль проводится на основе анализа документов, представляемых образовательными организациями, претендующими на внесение в Реестр УМЦ СПО ААС.
- 5.3. Предварительный контроль проводится уполномоченными работниками СПО ААС под контролем Комитета СПО ААС по профессиональному образованию.

Раздел 6. Организация текущего контроля

6.1 Текущий контроль проводится с целью проверки соответствия деятельности УМЦ СРО ААС требованиям, содержащимся в Положении о порядке внесения образовательных организаций в Реестр УМЦ СРО ААС», Положении о прохождении ежегодного обязательного ОППК и порядке подтверждения соблюдения членами СРО ААС требования о прохождении ОППК, иных внутренних документах СРО ААС.

6.2. Проведение документарных проверок

6.2.1. Предметом текущих документарных проверок является анализ документов, представляемых УМЦ СРО ААС в СРО ААС в электронном виде:

- расписания курсов повышения квалификации аудиторов;
- календарного плана проведения занятий;
- списка группы слушателей курса;
- ежемесячного отчета о деятельности УМЦ СРО ААС за предыдущий месяц, содержащего информацию: о выданных аудиторам сертификатах, количестве прослушанных аудиторами академических часов в разрезе отдельных дисциплин, информацию об аудиторах, в том числе: Ф.И.О., ОРНЗ, номер квалификационного аттестата аудитора;
- сертификатов о прохождении обучения по программам повышения квалификации аудиторов;
- ежегодного отчета о деятельности УМЦ СРО ААС за предыдущий год.

6.2.2. Текущие документарные проверки осуществляются уполномоченными работниками СРО ААС под контролем Комитета СРО ААС по профессиональному образованию.

6.2.3. Периодичность текущих документарных проверок зависит от установленных сроков предоставления документов: оперативно, ежемесячно, ежегодно.

6.3. Проведение выездных проверок

6.3.1. Выездная проверка проводится на основании решения Комитета СРО ААС по профессиональному образованию.

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

- обязательство о соблюдении конфиденциальности;
- письмо о подтверждении независимости.

6.3.3. Выездные проверки проводятся на основании программы проверки, подготовку которой осуществляет контролер деятельности УМЦ СРО ААС на основе Типовой программы проверки, форма которой утверждается Комитетом по профессиональному образованию.

6.3.4. Выездные проверки проводятся контролером деятельности УМЦ СРО ААС по месту нахождения УМЦ СРО ААС или по месту фактического проведения занятий по повышению квалификации аудиторов-членов СРО ААС.

6.3.5. Контролеру деятельности УМЦ СРО ААС должен быть обеспечен беспрепятственный доступ в административные и учебные помещения УМЦ СРО ААС, возможность общения с сотрудниками, преподавателями и аудиторами-членами СРО ААС, прошедшими или проходящими обучение по программам повышения квалификации.

6.3.6. Проверяемый УМЦ СРО ААС обязан предоставить контролерам деятельности УМЦ СРО ААС все необходимые для проверки документы, при необходимости их заверенные копии, а также пояснения, относящиеся к предмету проверки.

6.3.7. Выездные проверки могут быть плановыми и внеплановыми.

6.3.8. Плановые выездные проверки осуществляются в соответствии с планом проведения контроля деятельности УМЦ СРО ААС, утвержденным Комитетом СРО ААС по профессиональному образованию.

6.3.9. 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 образовательной организации в Реестр УМЦ СРО ААС.

6.3.10. Внеплановые выездные проверки могут осуществляться на основании решения Комитета СРО ААС по профессиональному образованию при наличии следующих оснований:

- в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- нарушения требований, содержащихся в Положении о порядке внесения образовательных организаций в реестр учебно-методических центров СРО ААС;
- окончания срока устранения УМЦ СРО ААС ранее выявленных недостатков;
- поступления в СРО ААС жалоб и заявлений граждан, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления;
- заявления УМЦ СРО ААС о прохождении проверки.

6.3.11. Решение о проведении плановой или внеплановой проверки оформляется постановлением Комитета по профессиональному образованию, которое направляется в адрес УМЦ СРО ААС по электронной почте в срок не позднее чем за 10 (десять) рабочих дней до даты проведения проверки.

Раздел 7. Контролер деятельности УМЦ СРО ААС

7.1 Контролер деятельности УМЦ СРО ААС должен отвечать следующим требованиям:

- быть членом/ работником СРО ААС или членом специализированных органов и профильных комитетов СРО ААС;
- желательно иметь опыт преподавательской и лекционной деятельности по направлению аудита или его методического обеспечения;
- иметь опыт проверок по контролю качества работы членов СРО ААС или опыт контрольных проверок деятельности УМЦ СРО ААС.

7.2 Физическое лицо признается контролером деятельности УМЦ СРО ААС решением Комитета СРО ААС по профессиональному образованию. Полномочия контролера подтверждаются выпиской из протокола.

7.3 Количество контролеров деятельности УМЦ СРО ААС определяется Комитетом СРО ААС по профессиональному образованию, исходя из потребностей в контрольных мероприятиях для проведения всех необходимых видов и форм проверок.

Раздел 8. Порядок оформления результатов выездной проверки

8.1 По результатам выездной проверки контроля деятельности УМЦ СРО ААС контролером деятельности УМЦ СРО ААС составляется Отчет по форме, утвержденной Комитетом по профессиональному образованию.

8.2 Отчет о результатах выездной проверки направляется в Комитет СРО ААС по профессиональному образованию и в адрес УМЦ СРО ААС в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня составления.

8.3 Руководитель УМЦ СРО ААС вправе в течение 10 (десяти) рабочих дней представить письменные возражения на Отчет.

Раздел 9. Принятие мер по результатам выездной проверки

9.1. При обнаружении в ходе выездной проверки деятельности УМЦ СРО ААС устранимых нарушений требований внутренних документов СРО ААС руководитель УМЦ СРО ААС в срок не позднее 20 (двадцати) рабочих дней представляет План-Отчет о выполнении мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения проверки деятельности УМЦ СРО ААС.

9.2. План-Отчет рассматривается Комитетом СРО ААС по профессиональному

образованию.

9.3. При обнаружении в ходе выездной проверки деятельности УМЦ СРО ААС существенных нарушений требований внутренних документов СРО ААС Комитет СРО ААС по профессиональному образованию вправе рекомендовать Правлению СРО ААС принять решение об исключении УМЦ из Реестра УМЦ СРО ААС по основаниям, указанным в п. 6.2 Положения о порядке внесения образовательных организаций в реестр учебно-методических центров СРО ААС.

Раздел 10. Контроль качества обучения претендентов на сдачу квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора

10.1. СРО ААС осуществляет контроль качества обучения претендентов на сдачу квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

10.2. Формами осуществления контроля качества обучения претендентов УМЦ СРО ААС являются:

10.2.1. предварительный контроль:

- анализ программ подготовки претендентов (включая своевременность их обновления с учетом изменений, внесенных в законодательные и иные нормативные правовые акты РФ, а также в международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита);
- оценка содержания учебных, методических, справочных и иных материалов и проверка их наличия;
- проверка кадровой обеспеченности учебного процесса и надлежащего уровня профессиональной компетенции преподавательского состава;
- оценка обеспеченности материально - технической базы, включая техническую оснащенность учебного процесса.

10.2.2. текущий контроль:

- проверка контролером деятельности УМЦ СРО ААС проведения занятий с претендентами (включая посещение занятий) в целях контроля соблюдения заявленных форм обучения, качества и полноты учебного процесса (соответствие названий и продолжительности прочитанных тем по разделам программы расписанию, посещаемость претендентов, уровень профессиональной компетенции преподавательского состава, др.);
- участие контролеров деятельности УМЦ СРО ААС в проведении занятий с претендентами в целях организации работы по профессиональной ориентации претендентов, информировании об установленных требованиях к допуску

претендентов к квалификационному экзамену, порядка его проведения и выдачи квалификационного аттестата аудитора;

- участие Комитета СРО ААС по профессиональному образованию в разработке порядка проведения итогового тестирования претендентов («выходной контроль») образовательными организациями, в его проведении и определении результатов;
- проведение Комитетом СРО ААС по профессиональному образованию анкетирования претендентов по вопросам результативности и качества учебного процесса.

Раздел 11. Финансирование контрольных мероприятий

11.1. Порядок и размер оплаты взноса на проведение предварительной экспертизы документов при принятии решения о включении образовательной организации в Реестр УМЦ СРО ААС устанавливаются Положением о порядке внесения образовательных организаций в Реестр УМЦ СРО ААС.

11.2. Проведение выездных проверок в рамках текущего контроля финансируется УМЦ СРО ААС путем внесения целевого взноса в СРО ААС в соответствии с установленной шкалой (Приложение № 1).

11.3. Финансирование мероприятий по проведению документарных проверок в рамках текущего контроля осуществляется за счет средств бюджета СРО ААС.

Приложение № 1

Шкала определения размера целевых взносов финансирования выездных проверок УМЦ СРО ААС

Количество аудиторов, прошедших повышение квалификации в УМЦ за календарный год, предшествующий проверке	Целевой взнос на проведение проверки деятельности УМЦ (в рублях)
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