**УТВЕРЖДЕНО**

Решением Комитета по

профессиональному образованию НП ААС

от 08 февраля 2010 г. (протокол № 1)

**Изменения утверждены**

Решением Комитета по

профессиональному образованию НП ААС

от 28 марта 2014 г. (протокол № 48)

от 26 июня 2014 г. (протокол № 51)

от 16 марта 2015 г. (протокол № 62)

от 23 июля 2015 г. (протокол № 70)

от 21 сентября 2015 г. (протокол № 72)

**ПОРЯДОК**

**проведения аттестации претендентов**

**на присвоение статуса уполномоченных экспертов**

**по контролю качества и**

**переаттестации уполномоченных экспертов**

**по контролю качества**

**Саморегулируемой организации аудиторов**

**Некоммерческого партнерства**

**«Аудиторская Ассоциация Содружество»**

Москва - 2015

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок устанавливает основания, процедуры, требования к проведению первичной аттестации на получение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее - уполномоченный эксперт, НП ААС), а также порядок проведения последующей периодической аттестации уполномоченных экспертов на соответствие профессионального уровня в области аудита, бухучета и отчетности, а также в области контроля качества аудиторской деятельности (далее – переаттестация).

2. Первичная аттестация проводится в отношении аудиторов - членов НП ААС, имеющих намерение получить статус уполномоченных экспертов, осуществляющих проведение проверок внешнего контроля качества работы (далее - ВККР) аудиторских организаций и аудиторов - членов НП ААС (далее - претенденты) после прохождения претендентами обучения по специальной утвержденной решением Правления НП ААС программе обучения претендентов на получение статуса уполномоченных экспертов в объеме 40 часов.

Решением Комиссии по контролю качества НП ААС (далее – Комиссия по контролю качества) продолжительность обучения претендента может быть сокращена (но не более, чем до 24 часов), программа обучения может быть изменена (на иную утвержденную в установленном порядке решением Правления НП ААС программу повышения квалификации аудиторов) в индивидуальном порядке с учетом заслуживающих внимания обстоятельств, в частности, в отношении лица, ранее исключенного из Реестра уполномоченных экспертов на основании п. 11.1.2 настоящего Положения с связи с применением мер дисциплинарного воздействия, - в случае, если с даты снятия (погашения) меры дисциплинарного воздействия прошло менее 6 месяцев и с даты последнего обучения указанного лица по программам повышения квалификации уполномоченных экспертов и/или с даты утверждения последней проведенной указанным лицом внешней проверки прошло менее 12 месяцев.

При наличии у претендента опыта работы не менее двух лет в качестве контролера качества, осуществившего проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов – членов других саморегулируемой организации аудиторов, претендент может быть однократно допущен к аттестации без прохождения обучения по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов. Решение о допуске к аттестации принимается Комиссией по контролю качества в порядке, предусмотренном Положением об уполномоченных экспертах по контролю качества НП ААС на основании заявления претендента при условии представления претендентом документа (оригинал или нотариально заверенная копия), подтверждающего действующий на момент прекращения членства аудитора в другой саморегулируемой организации аудиторов статус контролера качества.

В случае неудовлетворительных результатов прохождения аттестации, повторный допуск претендента к аттестации осуществляется только при условии прохождения обучения претендента по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю качества в соответствии с требованиями, предусмотренными Положением об уполномоченных экспертах по контролю качества НП ААС.

3. Последующая аттестация (переаттестация) проводится ежегодно в отношении действующих уполномоченных экспертов в целях проверки соответствия уровня профессиональных знаний, контроля за надлежащим уровнем профессиональной компетентности лиц, осуществляющих ВККР. Сроки проведения переаттестации определяются решением Комиссии по контролю качества.

4. Обязательное обучение на получение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества, а также ежегодное обучение по программам повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества осуществляются на платной основе, засчитывается в счет ежегодного повышения квалификации аудиторов в текущем календарном году. За проведение аттестации (переаттестации) плата не взимается.

**II. Проверка знаний претендента (уполномоченного эксперта)**

5. Аттестация (переаттестация) в форме тестирования осуществляется Комитетом по профессиональному образованию НП ААС при техническом и организационном участии учебно-методического центра АНО «Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов» (№ 1 в реестре УМЦ НП ААС) - (далее – УМЦ № 1).

6. Проверка знаний претендента (уполномоченного эксперта) проводится УМЦ № 1 в форме письменного тестирования непосредственно после окончания курса обучения по специальной программе для претендентов на получение статуса уполномоченного эксперта или по специальной программе для повышения квалификации уполномоченных экспертов.

7. Основными принципами работы УМЦ № 1 на всех этапах тестирования должны быть принципы независимости, объективности, конфиденциальности и профессиональной этики.

8. Претендент (уполномоченный эксперт) должен в установленное время явиться для проведения тестирования.

9. Претендент (уполномоченный эксперт), который не явился в установленное время для проведения тестирования, вправе пройти аттестацию (переаттестацию) в следующую аттестационную сессию с любой следующей группой аттестующихся до 31 декабря календарного года, в котором уполномоченный эксперт обязан пройти переаттестацию.

При этом уполномоченный эксперт обязан обеспечить соблюдение требования о ежегодном прохождении переаттестации.

10. С целью проведения тестирования УМЦ № 1:

10.1. обеспечивает подготовку вопросов тестов, предлагаемых лицам, желающим пройти аттестацию на присвоение статуса уполномоченного эксперта, и уполномоченным экспертам, проходящим переаттестацию. Вопросы тестов утверждаются Комитетом по профессиональному образованию НП ААС;

10.2. осуществляет регистрацию претендентов и уполномоченных экспертов;

10.3. предоставляет помещение для проведения аттестации (переаттестации);

10.4. осуществляет допуск претендентов (уполномоченных экспертов) для проведения тестирования в соответствии с требованиями, предусмотренными пунктом 6 настоящего Порядка;

10.5. обеспечивает соблюдение порядка проведения тестирования;

10.6. предоставляет всю необходимую информацию и документацию о результатах тестирования Комитету по профессиональному образованию НП ААС;

10.7. обеспечивает сохранность информации и документации, связанной с проведением тестирования, в том числе с определением его результатов;

10.8. осуществляет иные действия, необходимые для проведения тестирования.

11. При проведении проверки знаний в форме тестирования претендент (уполномоченный эксперт) в присутствии лиц, уполномоченных УМЦ № 1 для организации и проведения тестирования, письменно отвечает на вопросы тестов.

12. При проведении проверки знаний в форме тестирования претенденту (уполномоченному эксперту) предлагается 51 вопрос в области контроля качества аудиторской деятельности.

13. На каждый вопрос предусматривается не менее двух вариантов ответов, один из которых является правильным. Для ответов на вопросы при тестировании претенденту (уполномоченному эксперту) отводится не более 2 академических часов.

14. В ходе проведения проверки знаний не допускается использование претендентом (уполномоченным экспертом) специальной, справочной и иной литературы, письменных заметок, средств мобильной связи и иных средств хранения и передачи информации. При нарушении указанного запрета претендент (уполномоченный эксперт) удаляется с тестирования, информация о допущенном нарушении порядка проведения тестирования отражается в отчете УМЦ.

В этом случае претендент вправе повторно пройти аттестацию не ранее чем через 6 месяцев.

15. УМЦ № 1 в срок не позднее следующего дня после даты проведения тестирования направляет результаты тестирования Председателю Комитета по профессиональному образованию с соблюдением установленного в НП ААС режима обеспечения сохранности и конфиденциальности информации.

16. Комитет по профессиональному образованию организует проверку результатов тестирования на основании установленных настоящим Порядком критериев.

17. Не позднее 10 календарных дней после дня, в который проводилась проверка знаний в форме тестирования, Комитет по профессиональному образованию принимает решение об утверждении результатов аттестации (переаттестации).

18. Решение об успешном прохождении тестирования принимается в случае, если претендент (уполномоченный эксперт) дал в совокупности не менее 42 правильных ответов из 51 вопроса билета.

19. Решение Комитета по профессиональному образованию оформляется протоколом.

20. Претендент (уполномоченный эксперт) уведомляется сотрудником НП ААС посредством электронного сообщения или телефонной связи о результатах аттестации (переаттестации) не позднее дня, следующего за днем принятия решения Комитетом по профессиональному образованию.

21. Решение Комитета по профессиональному образованию об утверждении результатов аттестации претендентов на получение статуса уполномоченного эксперта, результатов переаттестации уполномоченных экспертов направляется в Комиссию по контролю качества.