УТВЕРЖДЕНО

Правлением НП ААС

протокол № 38 от 25 мая 2011 г.

Изменения

внесены Правлением НП ААС:

протокол № 133 от 3 декабря 2013 г.

протокол № 151 от 11 сентября 2014 г.

протокол № 161 от 23 января 2015 г.

**Порядок выдачи**

**Саморегулируемой организацией аудиторов**

**Некоммерческим партнерством**

**«Аудиторская Ассоциация Содружество»**

**квалификационного аттестата аудитора**

**Москва, 2015 год**

**СОДЕРЖАНИЕ:**

1. Общие положения……………………………………………………………………………….3
2. Требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора………3
3. Порядок подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора……………..4
4. Порядок рассмотрения заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора …….5
5. Порядок подачи и рассмотрения заявления о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора, выдаче дубликата квалификационного

 аттестата аудитора………………………………………………………………………………6

1. Порядок ведения реестра выданных квалификационных аттестатов аудиторов…………..7
2. Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора……………………. ……………..7
3. Порядок учета и хранения бланков квалификационных аттестатов аудитора, документов.7
4. Заключительные положения……………………………………………………………………8

*Приложения………………………………………………………………………………….…………9-13*

1. **Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок выдачи Саморегулируемой организацией аудиторов Некоммерческим партнерством «Аудиторская Ассоциация Содружество» квалификационного аттестата аудитора разработан в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ, Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Порядком выдачи квалификационного аттестата аудитора, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 161н, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее - НП ААС).

1.2. Настоящий Порядок определяет основания и порядок выдачи НП ААС квалификационного аттестата аудитора, а также основания и порядок переоформления квалификационного аттестата аудитора, выдачи дубликата квалификационного аттестата аудитора, порядок организации учета и хранения бланков квалификационных аттестатов аудитора в НП ААС.

**2.** **Требования к претендентам** **на получение квалификационного аттестата аудитора**

2.1.Квалификационный аттестат аудиторавыдается при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее - претендент):

1) сдало квалификационный экзамен;

2) на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

2.2. Перечень должностей, которые признаются соответствующими требованиям подпункта «2» пункта 2.1 настоящего Порядка без предоставления дополнительных документов (первая группа):

1) помощник (ассистент) аудитора;

2) специалист (эксперт, консультант, менеджер) отдела (департамента) аудита;

3) главный бухгалтер;

4) бухгалтер;

5) помощник бухгалтера;

6) финансовый директор;

7) директор организации;

8) бухгалтер - ревизор;

9) бухгалтер (специалист) по МСФО.

2.3. Перечень должностей, вопрос о соответствии которых требованиям подпункта «2» пункта 2.1 настоящего Порядка решается при предоставлении претендентом дополнительных документов, свидетельствующих, что стаж работы претендента связан с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (вторая группа):

1) финансовый аналитик (контролер);

2) специалист/начальник планово-экономического отдела (финансового отдела, отдела управленческого учета и отчетности);

3) экономист;

4) помощник экономиста (экономист различных категорий);

5) консультант по налогообложению (праву, учету);

6) внутренний аудитор.

2.4. Перечень должностей, предусмотренных в пунктах 2.2 и 2.3 настоящего Порядка, не является исчерпывающим. НП ААС по результатам рассмотрения документов конкретного претендента, вправе принять решение о соответствии его требованиям подпункта «2» пункта 2.1 настоящего Порядка.

**3.** **Порядок подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора**

3.1. Квалификационный аттестат аудитора выдается на основании заявления лица, претендующего на его получение. Заявление о выдаче квалификационного аттестата аудитора подается в письменном виде согласно утвержденной форме (Приложение № 1).

3.2. К заявлению о выдаче квалификационного аттестата прилагаются:

1) заверенные надлежащим образом копии документов, подтверждающие, что на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора:

* стаж работы претендента, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет;
* не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы приходятся на работу в аудиторской организации;

2) нотариально заверенная копия диплома о получении высшего образования по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе

3.3. При работе в должностях, перечисленных в пункте 2.2 настоящего Порядка, стаж работы подтверждается копией трудовой книжки либо, для работающих по совместительству без внесения записи в трудовую книжку, копией трудового договора, справкой с места работы с указанием периода работы и занимаемой должности, заверенными работодателем в установленном порядке.

3.4. При работе в должностях, перечисленных в пункте 2.3 настоящего Порядка, стаж работы подтверждается:

1) копией трудовой книжки либо, для работающих по совместительству без внесения записи в трудовую книжку, копией трудового договора, справкой с места работы с указанием периода работы и занимаемой должности, заверенными работодателем в установленном порядке;

2) копией должностной инструкции, заверенной работодателем в установленном порядке.

3.5. Претенденты, имеющие стаж работы в должностях, не перечисленных в пунктах 2.2 и 2.3 настоящего Порядка, вправе подать в НП ААС для рассмотрения документы, подтверждающие стаж работы в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Порядка, для рассмотрения в индивидуальном порядке вопроса о соответствии претендента на получение квалификационного аттестата аудитора требованиям, предусмотренным подпунктом «2» пункта 2.1 настоящего Порядка.

3.6. Заявление подается претендентом лично или его представителем на основании оформленной в установленном порядке доверенности либо направляется почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

3.7. При подаче заявление о выдаче квалификационного аттестата аудитора впервые плата не взымается.

**4. Порядок рассмотрения заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора**

4.1. Заявление претендента о выдаче квалификационного аттестата аудитора рассматривается Правлением НП ААС в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления заявления, при условии поступления решения единой аттестационной комиссии о сдаче претендентом квалификационного экзамена. В случае, если по состоянию на день поступления заявления решение единой аттестационной комиссии о сдаче претендентом квалификационного экзамена не поступило, указанное заявление рассматривается в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления решения. Днем поступления заявления считается:

1) дата регистрации заявления;

2) дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

4.2. По итогам рассмотрения заявления претендента о выдаче квалификационного аттестата аудитора и прилагаемых к нему документов Правление НП ААС принимает одно из следующих решений:

1. о выдаче квалификационного аттестата аудитора;
2. об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора

4.3. Решение НП ААС о выдаче (об отказе в выдаче) квалификационного аттестата аудитора оформляется в письменном виде в виде выписки из протокола Правления НП ААС, заверенной подписью Генерального директора НП ААС. Датой выдачи квалификационного аттестата аудитора считается дата принятия Правлением НП ААС решения о выдаче квалификационного аттестата аудитора.

4.4. Уведомление претендента о принятом Правлением НП ААС решении о выдаче квалификационного аттестата аудитора осуществляется не позднее 5 календарных дней со дня принятия Правлением НП ААС решения о выдаче квалификационного аттестата аудитора в порядке, указанном претендентом в заявлении о выдаче квалификационного аттестата аудитора.

4.5. Квалификационный аттестат аудитора выдается по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации. Выдаваемому квалификационному аттестату аудитора присваивается номер. Номер состоит из двухзначного регистрационного номера записи о внесении сведений о НП ААС в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов и шестизначного порядкового номера квалификационного аттестата аудитора, выдаваемого НП ААС (06-XXXXXX). Порядковые номера присваиваются квалификационным аттестатам аудитора последовательно без пропусков, начиная с номера 000001.

4.6. Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия.

4.7. Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора принимается Правлением НП ААС в следующих случаях:

1) претендентом не представлены документы, предусмотренные настоящим Порядком;

2) претендент не соответствует требованиям, предусмотренным настоящим Порядком;

3) после сдачи квалификационного экзамена обнаруживается несоответствие претендента требованию части 3 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ;

4) со дня принятия единой аттестационной комиссией решения о сдаче квалификационного экзамена до дня получения НП ААС от претендента заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора прошло более одного года.

4.8. В случае принятия Правлением НП ААС решения об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора, НП ААС уведомляет об этом претендента в срок не позднее 10 календарных дней со дня принятия такого решения. Уведомление об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора с приложением заверенной копии решения НП ААС направляется почтовым отправлением с уведомлением о вручении. Датой направления НП ААС уведомления о принятии решения об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора считается дата, указанная в почтовом отправлении.

4.9. Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора может быть оспорено в судебном порядке.

**5. Порядок подачи и рассмотрения заявления о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора,**

 **выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора**

5.1. В случае изменения фамилии, имени или отчества аудитора ему выдается квалификационный аттестат аудитора, оформленный на новом бланке (далее - переоформленный квалификационный аттестат аудитора).

 5.2. Переоформленный квалификационный аттестат аудитора выдается по письменному заявлению аудитора, в котором указывается основной регистрационный номер записи (ОРНЗ), причина переоформления квалификационного аттестата аудитора (Приложение № 2). К заявлению о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора прилагается нотариально заверенная копия документа, подтверждающего изменение фамилии (имени, отчества), и документ, подтверждающий внесение платы за переоформление квалификационного аттестата аудитора в размере 500 рублей.

5.3. Взамен утерянного (утраченного) действительного квалификационного аттестата аудитора выдается дубликат квалификационного аттестата аудитора. Дубликат квалификационного аттестата аудитора выдается по письменному заявлению аудитора, в котором указывается основной регистрационный номер записи (ОРНЗ), причина получения дубликата (Приложение № 3). К заявлению прилагаются надлежащим образом заверенные копии документов, подтверждающих причины выдачи дубликата, и документ, подтверждающий внесение платы за выдачу дубликата квалификационного аттестата аудитора в размере 500 рублей.

5.4. Заявление о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора (заявление о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора) подается лично аудитором или его представителем на основании нотариально оформленной доверенности либо направляется почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

5.5. Решение о переоформлении квалификационного аттестата аудитора (оформлении дубликата квалификационного аттестата) принимается Генеральным директором НП ААС на основании принятого ранее решения Правления НП ААС о выдаче квалификационного аттестата аудитора впервые и оформляется приказом.

5.6. Переоформленный квалификационный аттестат аудитора (дубликат квалификационного аттестата аудитора) выдается НП ААС в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления заявления. Днем поступления заявления о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора (заявления о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора) считается:

1) дата регистрации заявления;

2) дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

5.7. На дубликате квалификационного аттестата аудитора в правом верхнем углу лицевой стороны бланка проставляется оттиск штампа "ДУБЛИКАТ". Присвоенный в соответствии с настоящим Порядком номер квалификационного аттестата аудитора сохраняется при выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора (дубликата квалификационного аттестата аудитора).

**6. Порядок ведения реестра выданных квалификационных аттестатов аудиторов**

6.1. Сведения о выдаче квалификационного аттестата аудитора, переоформленного квалификационного аттестата аудитора, дубликата квалификационного аттестата аудитора вносятся в Реестр выданных квалификационных аттестатов аудитора уполномоченным сотрудником НП ААС.

6.2. Реестр выданных квалификационных аттестатов аудиторов ведется уполномоченным сотрудником НП ААС на бумажном и электронном носителях по установленной форме (Приложение № 4).

6.3. Реестр выданных квалификационных аттестатов аудиторов содержит:

1) записи о внесении сведений о выдаче квалификационного аттестата аудитора впервые;

2) записи о внесении сведений о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора;

3) записи о внесении сведений о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора

**7. Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора**

7.1. Выдача квалификационного аттестата аудитора, переоформленного квалификационного аттестата аудитора, дубликата квалификационного аттестата аудитора осуществляется способом, указанным в заявлении претендента (аудитора):

1) получение лично в офисе НП ААС при предъявлении документа, удостоверяющего личность;

2) получение представителем на основании нотариально заверенной доверенности при предъявлении документа, удостоверяющего личность;

3) направление заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении по адресу, указанному в заявлении.

7.2. Выдача квалификационного аттестата аудитора, переоформленного квалификационного аттестата аудитора, дубликата квалификационного аттестата аудитора фиксируется уполномоченным сотрудником НП ААС в Журнале выдачи квалификационных аттестатов аудитора по установленной форме (Приложение № 5). Получение квалификационного аттестата претендентом (аудитором) лично или его представителем подтверждается подписью претендента (аудитора).

**8. Порядок учета и хранения бланков квалификационных аттестатов аудитора, документов**

8.1. Бланки квалификационных аттестатов аудиторов являются бланками строгой отчетности. На оборотной стороне бланка строгой отчетности в левом нижнем углу печатается 6-значный порядковый номер бланка (со звездочкой).

8.2. Учет бланков строгой отчетности ведется уполномоченным сотрудником НП ААС в Журнале учета бланков квалификационных аттестатов аудитора с учетом сведений Реестра выданных квалификационных аттестатов и актов о списании испорченных бланков квалификационных аттестатов аудитора.

8.3. Реестр выданных квалификационных аттестатов аудитора, бланки квалификационных аттестатов и акты списания испорченных бланков квалификационных аттестатов, журнал выдачи квалификационных аттестатов и доверенности хранятся в металлическом сейфовом шкафу, доступ к которому предоставляется уполномоченным сотрудникам НП ААС распорядительным документом Генерального директора НП ААС.

8.4. Заявления о выдаче квалификационных аттестатов аудитора, представленные претендентами документами, копии решений Правления НП ААС о выдаче (отказе в выдаче) квалификационных аттестатов аудитора, приказов Генерального директора НП ААС о выдаче переоформленных квалификационных аттестатов аудитора (дубликатов квалификационных аттестатов аудитора), копии выданных квалификационных аттестатов аудитора включаются в Досье претендента (аудитора) и подлежат хранению в порядке, предусмотренном внутренними документами НП ААС. В случаях, если претендент (аудитор) является членом НП ААС указанные документы включаются в реестровое дело члена НП ААС.

**9. Заключительные положения**

9.1. Настоящий порядок вступает в силу с момента его утверждения Правлением НП ААС и действует до его отмены.

9.2. Внесение изменений и дополнений в настоящий Порядок осуществляется решением Правления НП ААС.

 *Приложение № 1*

Генеральному директору НП ААС

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О.)*

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

**о выдаче квалификационного аттестата аудитора**

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(ФИО)*

паспорт (серия \_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, выдан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_),

ОРНЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (при наличии)

прошу выдать мне квалификационный аттестат аудитора.

Дополнительно сообщаю следующее.

1. Сведения о сдаче квалификационного экзамена

(номер и дата решения Единой аттестационной комиссии)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.О принятии решения о выдаче квалификационного аттестата прошу сообщить мне:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | По электронной почте: |  |
|  | По почте: |  |

3. Квалификационный аттестат аудитора прошу:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Выдать мне лично в офисе НП ААС |
|  | Выдать моему представителю на основании нотариально заверенной доверенности |
|  | Выслать заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении |

Адрес для почтовых отправлений: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение: 1. нотариально заверенная копия диплома о получении высшего образования по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе.

 2. надлежащим образом заверенные документы, подтверждающие соответствие стажа работы претендента требованиям к выдаче квалификационного аттестата аудитора.

Ф.И.О. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*Подпись*)

Дата

*Приложение № 2*

 Генеральному директору НП ААС

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 *(Ф.И.О.)*

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

**о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора**

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(ФИО)*

паспорт (серия \_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, выдан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_),

(ОРНЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, № квалификационного аттестата аудитора \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

прошу выдать мне переоформленный квалификационный аттестат аудитора.

Дополнительно сообщаю следующее.

1. Причина переоформления квалификационного аттестата аудитора

(реквизиты документа, подтверждающего изменения фамилии, имени, отчества) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.О принятии решения о переоформлении квалификационного аттестата прошу сообщить мне:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | По электронной почте: |  |
|  | По почте: |  |

3. Переоформленный квалификационный аттестат аудитора прошу:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Выдать мне лично в офисе НП ААС |
|  | Выдать моему представителю на основании нотариально заверенной доверенности |
|  | Выслать заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении |

Адрес для почтовых отправлений: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение: (надлежащим образом заверенные документы, подтверждающие основания для переоформления квалификационного аттестата аудитора):

1.

2.

Ф.И.О. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*Подпись*)

Дата

*Приложение № 3*

 Генеральному директору НП ААС

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 *(Ф.И.О.)*

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

**о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора**

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(ФИО)*

паспорт (серия \_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, выдан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_),

(ОРНЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, № квалификационного аттестата аудитора \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

прошу выдать мне дубликат квалификационного аттестата аудитора.

Дополнительно сообщаю следующее.

1. Основания для выдачи дубликата квалификационного аттестата аудитора

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.О принятии решения о выдаче дубликата квалификационного аттестата прошу сообщить мне:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | По электронной почте: |  |
|  | По почте: |  |

3. Дубликат квалификационного аттестата аудитора прошу:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Выдать мне лично в офисе НП ААС |
|  | Выдать моему представителю на основании нотариально заверенной доверенности |
|  | Выслать заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении |

Адрес для почтовых отправлений: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение: (надлежащим образом заверенные документы, подтверждающие основания для выдачи дубликата квалификационного аттестата аудитора):

1.

2.

Ф.И.О. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*Подпись*)

Дата

*Приложение № 4*

**РЕЕСТР**

**выданных квалификационных аттестатов аудитора**

**Раздел №1. Реестр квалификационных аттестатов аудитора, выданных впервые**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п |  Ф.И.О. претендента | ОРНЗ(при наличии) | Решение ЕАК об утверждении результатов квалификационного экзамена |  Решение Правления НП ААС о выдаче квалификационного аттестата аудитора (№ протокола, дата) |  № квалификационного аттестата аудитора |
| Дата | Номер решения |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |

**Раздел №2. Реестр переоформленных квалификационных аттестатов аудитора**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Ф.И.О. аудитора | ОРНЗ | № квалификационного аттестата аудитора | Основания переоформления квалификационного аттестата аудитора | Приказ Генерального директора НП ААС о переоформлении квалификационного аттестата аудитора (№, дата) |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |

**Раздел №3. Реестр дубликатов квалификационных аттестатов аудитора**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Ф.И.О. аудитора | ОРНЗ | № квалификационного аттестата аудитора | Основания выдачи дубликата квалификационного аттестата аудитора  | Приказ Генерального директора НП ААС о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора (№, дата) |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |

*Приложение № 5*

 **ЖУРНАЛ ВЫДАЧИ КВАЛИФИКАЦИОННЫХ АТТЕСТАТОВ АУДИТОРА**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Ф.И.О.аудитора | № квалификационного аттестата аудитора | Получение:впервые/переоформление/дубликат | Ф.И.О. получателя, реквизиты доверенности(при получении по доверенности) | Дата получения, подпись получателя | Сведения о направлении почтовым отправлением (№, дата почтовой квитанции)/информация о курьерской доставке | Подпись уполномоченного лица НП ААС |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |