

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 Ассоциации «Содружество»  
протокол № 315 от 19 мая 2017 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о порядке проведения проверки**  
**деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр**  
**учебно-методических центров**  
**Саморегулируемой организации аудиторов**  
**Ассоциации «Содружество»**  
**(редакция № 3)**

Москва, 2017 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Объекты и предмет контроля.....	3
3. Формы и периодичность проверок.....	4
4. Организация предварительного контроля.....	4
5. Организация текущего контроля.....	4
5.1. Проведение документальных проверок.....	4
5.2. Проведение выездных проверок.....	5
6. Субъекты контроля .....	6
7. Контролер деятельности УМЦ.....	6
8. Порядок оформления результатов контроля.....	7
9. Принятие мер по результатам контроля.....	7
10. Контроль качества обучения претендентов на сдачу квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.....	8
11. Финансирование контрольных мероприятий.....	9
<i>Приложение № 1</i> .....	<i>10</i>
<i>Приложение № 2</i> .....	<i>11</i>
<i>Приложение № 3</i> .....	<i>12</i>

## **Раздел 1. Общие положения**

- 1.1. Настоящее Положение устанавливает основные требования к организации внешних проверок деятельности образовательных организаций, включенных в Реестр учебно-методических центров (далее – Реестр УМЦ) 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 проведения проверки деятельности учебно-методических центров, внесенных в Реестр учебно-методических центров СРО ААС, устанавливает единый подход к организации и осуществлению внешнего контроля качества деятельности учебно-методических центров, включенных в Реестр УМЦ СРО ААС, в том числе формы внешнего контроля качества работы, сроки и периодичность проверок.

## **Раздел 2. Объекты и предмет контроля**

- 2.1. Объектами контроля являются образовательные организации (учебно-методические центры), включенные в Реестр УМЦ СРО ААС.
- 2.2. Предметом контроля качества деятельности учебно-методических центров является:
  - соблюдение Положения о порядке внесения образовательных организаций в реестр учебно-методических центров СРО ААС;
  - качество методического обеспечения и организации образовательного процесса УМЦ, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС;
  - достоверность предоставляемых сведений о прохождении аудиторами-членами СРО ААС повышения квалификации;
  - качество проводимого обучения и удовлетворенность слушателей.

### **Раздел 3. Формы и периодичность проверок**

- 3.1 Контроль качества деятельности учебно-методических центров проводится в форме предварительного и текущего контроля.
- 3.2 Предварительный контроль проводится в отношении образовательных организаций, претендующих на внесение в Реестр УМЦ СРО ААС.
- 3.3 Текущий контроль осуществляется в форме документальных и выездных проверок.

### **Раздел 4. Организация предварительного контроля**

- 4.1. Предварительный контроль проводится с целью проверки соответствия образовательной организации, претендующей на внесение в Реестр УМЦ СРО ААС требованиям, содержащимся в Положении о порядке внесения образовательных организаций в реестр учебно-методических центров СРО ААС.
- 4.2. Предварительный контроль проводится на основе анализа документов, представляемых образовательными организациями, претендующими на внесение в Реестр УМЦ СРО ААС.
- 4.3. Предварительный контроль проводится специалистом по работе с образовательными организациями под контролем Комитета СРО ААС по профессиональному образованию.

### **Раздел 5. Организация текущего контроля**

#### **5.1 Проведение документальных проверок**

- 5.1.1 Предметом текущих документальных проверок является анализ документов, представляемых образовательными организациями в СРО ААС в электронном виде:
  - расписания курсов повышения квалификации аудиторов;
  - календарного плана проведения занятий;
  - ежедневного видео журнала посещаемости занятий аудиторами;
  - ежемесячного отчета о деятельности УМЦ за предыдущий месяц, содержащего информацию: о выданных аудиторами сертификатах, количестве прослушанных аудиторами академических часов в разрезе отдельных дисциплин, информацию об аудиторах, в том числе: ФИО, ОРНЗ, номер квалификационного аттестата аудитора;
  - сертификатов о прохождении обучения по программам повышения

- квалификации аудиторов;
- ежегодного отчета о деятельности учебно-методического центра за предыдущий год.

5.1.2 Текущие документальные проверки осуществляются специалистом по работе с образовательными организациями под контролем Комитета СРО ААС по профессиональному образованию.

5.1.3 Периодичность текущих документальных проверок зависит от установленных сроков предоставления документов: оперативно, ежемесячно, ежегодно.

## 5.2 Проведение выездных проверок

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

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

- обязательство о соблюдении конфиденциальности (Приложение № 1);
- письмо о подтверждении независимости (Приложение № 2).

5.2.3 Выездные проверки проводятся по месту нахождения учебно-методического центра или по месту фактического проведения занятий по повышению квалификации аудиторов-членов СРО ААС.

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

5.2.5 Проверяемый учебно-методический центр обязан предоставить контролерам деятельности УМЦ все необходимые для проверки документы, при необходимости их копии, а также объяснения, относящиеся к предмету проверки.

5.2.6 Выездные проверки могут быть плановыми и внеплановыми.

5.2.7 Плановые выездные проверки осуществляются в соответствии с планом проведения контроля качества деятельности учебно-методических центров, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, утвержденным Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС.

5.2.8 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.

5.2.9 Внеплановые выездные проверки могут осуществляться на основании совместного решения Комитета по профессиональному образованию СРО ААС и Дисциплинарной комиссии при наличии следующих оснований:

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

## **Раздел 6. Субъекты контроля**

6.1 Субъектами проведения контроля деятельности УМЦ являются:

- члены Комитета по профессиональному образованию СРО ААС и специалисты по работе с образовательными организациями;
- контролеры деятельности УМЦ, имеющие соответствующее удостоверение.

## **Раздел 7. Контролер деятельности УМЦ**

7.1 Контролер деятельности УМЦ должен отвечать следующим требованиям:

- быть членом СРО ААС или членом специализированных органов и профильных комитетов СРО ААС;
- иметь опыт преподавательской и лекционной деятельности по направлению аудита или его методического обеспечения;
- иметь опыт проверок по контролю качества СРО ААС или опыт контрольных проверок деятельности УМЦ;
- желательно наличие ученого звания и ученой степени или международной сертификации специалиста.

7.2 Физическое лицо признается контролером деятельности УМЦ с момента выдачи ему соответствующего удостоверения.

7.3 Количество контролеров деятельности УМЦ определяется Правлением СРО ААС, исходя из потребностей в контрольных мероприятиях для проведения

всех необходимых видов и форм проверок.

## **Раздел 8. Порядок оформления результатов контроля**

- 8.1 В случае выявления нарушений в ходе документальных проверок составляется акт с перечнем выявленных нарушений, который подписывается сотрудником по работе с образовательными организациями и руководителем УМЦ.
- 8.2 По результатам выездных проверок составляется заключение контролера деятельности УМЦ о достоверности сведений УМЦ о прохождении аудиторами – членами СРО ААС повышения квалификации и о качестве предоставляемых УМЦ услуг.

## **Раздел 9. Принятие мер по результатам контроля**

- 9.1 При обнаружении в ходе проверки недостатков в работе учебно-методического центра Правление СРО ААС принимает решение о приостановлении деятельности учебно-методического центра, связанной с обучением аудиторов – членов СРО ААС по программам повышения квалификации.
- 9.2 По результатам контрольных мероприятий Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС может быть вынесено ходатайство о лишении УМЦ аккредитации. Решение о лишении УМЦ аккредитации принимается Правлением СРО ААС на основании ходатайства Комитета по профессиональному образованию по основаниям, указанным в п. 6.2 Положения о порядке внесения образовательных организаций в реестр учебно-методических центров СРО ААС.
- 9.3 Решение Правления СРО ААС о лишении УМЦ аккредитации служит основанием для расторжения договора с УМЦ.

## **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 образовательными организациями, включенными в Реестр УМЦ СРО ААС, являются:

### 1) предварительный контроль:

- а) 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);
- б) оценка содержания учебных, методических, справочных и иных материалов и проверка их наличия;
- в) проверка кадровой обеспеченности учебного процесса и надлежащего уровня профессиональной компетенции преподавательского состава;
- г) оценка обеспеченности материально - технической базы, включая техническую оснащенность учебного процесса;

### 2) текущий контроль:

- а) проверка контролером деятельности УМЦ по проведения занятий с претендентами (включая их посещение) 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.);
- б) участие контролеров деятельности УМЦ в проведении занятий с претендентами в целях организации работы по профессиональной ориентации претендентов, информировании об установленных требованиях к допуску претендентов к квалификационному экзамену, порядках его проведения и выдачи квалификационного аттестата аудитора;
- в) участие Комитета СРО ААС по профессиональному образованию в разработке порядка проведения итогового тестирования претендентов («выходной контроль») образовательными организациями, в его проведении и определении результатов;
- г) проведение Комитетом СРО ААС по профессиональному образованию анкетирования претендентов по вопросам результативности и качества учебного процесса.



## **Раздел 11. Финансирование контрольных мероприятий**

11.1. За осуществление проверки УМЦ по соблюдению требований по аккредитации и обеспечению качества проведения занятий по повышению квалификации аудиторов учебно-методический центр вносит целевой взнос в СРО ААС в соответствии с установленной шкалой (Приложение № 3).

11.2. Финансирование контрольных мероприятий по проведению выездных проверок УМЦ (командировочные расходы, включая проездные билеты, проживание проверяющего – представителя СРО ААС), осуществляется учебно-методическим центром.

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВО**

**О соблюдении конфиденциальности**

Я, \_\_\_\_\_, участвующий во внешней проверке качества деятельности учебно-методического центра, \_\_\_\_\_,  
(наименование учебно-методического центра)

включенного в Реестр УМЦ СРО ААС,  
обязуюсь соблюдать режим конфиденциальности, руководствуясь требованиями законодательства, в том числе Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ, Федерального закона «О коммерческой тайне» от 29.07.2004 № 98-ФЗ, Федерального закона «О ратификации Конвенции Совета Европы о защите физических лиц при автоматизированной обработке персональных данных» от 19.12.2005 №160-ФЗ и других законодательных актов, регулирующих вопросы сохранения конфиденциальной информации.

Контролер деятельности  
УМЦ СРО ААС \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата

**ПИСЬМО**  
**о подтверждении независимости контролера**  
**деятельности УМЦ СРО ААС**

Я, \_\_\_\_\_, участвующий в проверке  
деятельности \_\_\_\_\_

*(наименование учебно-методического центра)*

подтверждаю свою независимость в отношении проверяемого учебно-методического центра,

\_\_\_\_\_,  
*(наименование учебно-методического центра)*

качество деятельности которого проверяется согласно внутренних документов СРО ААС, как в общепринятом понимании, так и в понимании прямого и (или) косвенного отношения к бизнесу указанного проверяемого учебно-методического центра, в том числе наличие взаимных договоров, региональных особенностей формирования рыночных отношений в сфере аудиторского бизнеса, образовательных процессов и т.д.

В случае возникновения ситуации, которая может повлиять на мою независимость, как проверяющего, обязуюсь своевременно информировать Комитет по профессиональному образованию СРО ААС.

Контролер деятельности  
УМЦ СРО ААС \_\_\_\_\_

*(подпись)*

/ \_\_\_\_\_ /

*(расшифровка подписи)*

Дата

**Шкала**  
**определения целевых взносов финансирования проверок**  
**учебно-методических центров по соблюдению требований по**  
**аккредитации и обеспечению качества проведения занятий**  
**по повышению квалификации аудиторов-членов СРО ААС**

<b>Количество аудиторов, прошедших повышение квалификации в УМЦ за год</b>	<b>Целевой взнос на проведение проверки деятельности УМЦ (в рублях)</b>
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