

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 18 июня 2020 г. (протокол № 456)

ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ
Решениями Правления СРО ААС
от 18 июня 2021 г. (протокол № 512)
от 17 декабря 2021 г. (протокол № 540)
от 22 июля 2022 г. (протокол № 576)
от 24 марта 2023 г. (протокол № 611)
от 22 марта 2024 г. (протокол № 673)
от 24 января 2025 г. (протокол № 717)
от 28 февраля 2025 г. (протокол № 723)

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке прохождения обязательного обучения по программам
повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения
аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении
обучения по программам повышения квалификации

Москва, 2025 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Содержание повышения квалификации аудиторов, направления и способы повышения квалификации.....	3
3. Обучение по программам повышения квалификации аудиторов и продолжительность повышения квалификации в виде ОППК.....	4
4. Порядок прохождения ежегодного обучения по программам повышения квалификации аудиторами - членами СРО ААС.....	5
5. Порядок подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении ОППК.....	7
6. Отказ в подтверждении соблюдения аудитором – членом СРО ААС требования о прохождении ОППК.....	9
7. Порядок признания уважительной причины несоблюдения аудитором – членом СРО ААС требования о прохождении ОППК.....	10
8. Организация учета, контроля и обеспечение сохранности документов.....	13
9. Заключительные положения.....	14
Приложение № 1.....	15
Приложение № 2.....	16
Приложение № 3.....	17
Приложение № 4.....	18
Приложение № 5.....	19

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок прохождения аудиторами - членами Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС) обучения по программам повышения квалификации, утверждаемым Правлением СРО ААС, порядок подтверждения соблюдения требования об обучении по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС (далее также – ОППК), а также порядок признания уважительной причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК.

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», уставом СРО ААС, Положением о членстве в СРО ААС, Положением о порядке ведения реестра учебно-методических центров СРО ААС и другими локальными нормативными актами СРО ААС.

2. Содержание повышения квалификации аудиторов, направления и способы повышения квалификации

2.1. Повышение квалификации является продолжением развития компетенций аудитора, оцененных при сдаче квалификационного экзамена на квалификационный аттестат аудитора, а также включает в себя приобретение новых компетенций, необходимых конкретному аудитору для профессиональной деятельности.

2.2. Повышение квалификации аудиторов должно обеспечивать непрерывное совершенствование профессиональной компетентности аудитора, а именно:

- 1) профессиональных знаний;
- 2) профессиональных навыков;
- 3) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.

Развитие перечисленных направлений профессиональной компетентности должно быть положено в основу системы повышения квалификации.

2.3. Аудитору следует ежегодно оценивать необходимость повышения квалификации по указанным направлениям и планировать свое обучение с учетом достижения сбалансированного сочетания профессиональных знаний, профессиональных навыков и профессиональных ценностей, и этических принципов. Таким образом, повышение квалификации должно учитывать каждое из направлений:

1) знания в области аудиторской деятельности, а также дополнительные, необходимые в профессиональной деятельности конкретного аудитора знания. В частности, помимо непосредственно аудиторской деятельности аудитору следует оценить необходимость приобретения, актуализации или повышения уровня знаний, например, в следующих областях: бухгалтерском и финансовом учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, международных стандартах финансовой отчетности, финансовом анализе, управленческом учете, управлении рисками и внутреннем контроле, гражданском, налоговом, трудовом законодательстве Российской Федерации; законодательстве Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве), о противодействии коррупции (в том числе подкупу иностранных должностных лиц), легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; обычаях делового оборота; отраслевой специфике аудируемых лиц; информационных технологиях и компьютерных системах;

2) профессиональные навыки, в том числе аналитические навыки, навыки документирования, формирования мнения, умение применять в работе электронные и иные современные информационные технологии;

3) профессиональные ценности и этика.

2.4. Минимальная продолжительность повышения квалификации аудитора в год ограничивается требованиями в отношении способа повышения квалификации в виде обязательного ОППК, предусмотренного пунктами 4.2-4.3 настоящего Положения, при этом максимальная продолжительность (с учетом как обязательного ОППК, так и других способов повышения квалификации) не ограничена.

2.5. Другими способами повышения квалификации аудиторов, в частности, могут являться:

- 1) самостоятельное обучение;
- 2) участие в конференциях, курсах, семинарах, написание статей, книг в области профессиональной деятельности и т.д.;
- 3) обучение, организованное на рабочем месте.

Прохождение аудиторами обучения указанными в настоящем пункте способами не является основанием для целей подтверждения прохождения обязательного ОППК, предусмотренного Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

3. Обучение по программам повышения квалификации аудиторов и продолжительность повышения квалификации в виде ОППК

3.1. Повышение квалификации в виде ОППК организуется СРО ААС и проводится образовательными организациями, внесенными в Реестр УМЦ СРО ААС.

3.2. Программы повышения квалификации должны быть направлены на поддержание и развитие профессиональной компетентности аудитора, включающей три направления профессиональной компетентности аудитора.

3.3. Программы повышения квалификации должны определять:

- 1) область знаний (профессиональной компетентности), к которой относится предмет обучения;
- 2) предмет, цели и основные задачи обучения;
- 3) перечень компетенций (навыков), приобретаемых или совершенствующихся в процессе обучения;
- 4) продолжительность обучения;
- 5) круг тем и вопросов обучения.

3.4. Образовательные организации должны проводить ОППК таким образом, чтобы обеспечить не только освоение аудиторами знаний, но и приобретение ими практических навыков, необходимых с учетом специфики аудиторской деятельности. В частности, навыков составления рабочих документов, аудиторских заключений и отчетов аудитора, навыков анализа различных хозяйственных ситуаций клиентов (как с учетом требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и требований, например, гражданского или налогового законодательства). При этом обязательно должны изучаться вопросы изменения законодательных и иных нормативно-правовых актов, имеющих непосредственное отношение к осуществлению аудиторской деятельности.

3.5. СРО ААС обеспечивает регулярную актуализацию программ повышения квалификации с учетом изменения нормативных правовых актов и практики их применения (в том числе судебной практики) по вопросам регулирования аудиторской деятельности,

разработки новых рекомендаций и методических материалов, необходимости внедрения «лучших практик» в области аудиторской деятельности.

3.6. С целью поддержания надлежащего уровня непрерывного повышения квалификации аудиторов решением Правления СРО ААС на основании рекомендации Комитета по профессиональному образованию ежегодно в срок не позднее 01 октября определяется приоритетная тематика ОППК на следующий календарный год. В качестве приоритетной определяется та тематика, которая имеет первостепенное значение для приобретения или актуализации профессиональных знаний, навыков и компетенций в области профессиональных ценностей и этики в конкретном временном периоде.

3.7. На основе определенной приоритетной тематики решением Правления СРО ААС на основании рекомендации Комитета по профессиональному образованию ежегодно не позднее 30 октября текущего календарного года утверждается на следующий календарный год перечень программ повышения квалификации аудиторов, соответствующих приоритетной тематике ОППК. Обучение по этим программам в следующем календарном году засчитывается в счет соблюдения аудиторами требования о прохождении обязательного обучения по программам повышения квалификации, предусмотренного Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

3.8. Программы повышения квалификации могут быть рассчитаны на разную продолжительность обучения, но не менее 4 часов.

3.9. Продолжительность ежегодного ОППК по приоритетной тематике должна быть не менее 20 часов.

3.10. СРО ААС размещает на своем официальном сайте в Интернете, как минимум, следующую информацию об организации прохождения аудиторами ОППК:

- 1) порядок прохождения ОППК;
- 2) утвержденные программы повышения квалификации аудиторов;
- 3) перечень приоритетной тематики ОППК на календарный год;
- 4) перечень программ повышения квалификации, соответствующих приоритетной тематике на календарный год;
- 5) реестр УМЦ СРО ААС;
- 6) сведения о подтверждении ОППК аудиторами – членами СРО ААС.

4. Порядок прохождения ежегодного обучения по программам повышения квалификации аудиторами - членами СРО ААС

4.1. Прохождение ежегодного обучения аудиторов - членов СРО ААС осуществляется по утверждаемым Правлением СРО ААС программам повышения квалификации, которые предусматривают получение аудитором такого объема новых знаний и навыков, который ему необходим для осуществления аудиторской деятельности (участия в осуществлении аудиторской деятельности) на высоком профессиональном уровне, в том числе с учетом особых условий и отраслевой специфики проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.

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

4.3. Минимальная продолжительность обязательного ОППК не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждом году.

4.4. Рекомендуемая продолжительность обязательного ОППК составляет не менее 40 часов за каждый календарный год.

4.5. Руководитель аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», или претендующий на назначение руководителем такого аудита, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности соответствующего вида общественно значимых организаций. Минимальная продолжительность такого обучения не может быть менее 40 часов за три последовательных календарных года. Обучение, предусмотренное настоящим пунктом, засчитывается в счет обучения, предусмотренного пунктом 4.3. настоящего Положения.

4.6. Руководитель аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», не имеющий необходимого предусмотренного законом опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих соответствующий вид экономической деятельности, обязан пройти обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности организаций соответствующего вида продолжительностью не менее 120 часов в течение года, непосредственно предшествующего году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации.

4.7. Прохождение обязательного ОППК аудиторами - членами СРО ААС осуществляется в образовательных организациях, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС.

4.8. Обучение может осуществляться в следующих формах:

1) **Очное аудиторское обучение** – форма обучения, предусматривающая личное совместное присутствие лектора и слушателей в аудитории образовательной организации, включая выездное обучение.

2) **Очное дистанционное обучение** – форма обучения, предполагающая использование электронных телекоммуникационных средств связи в режиме «on-line», предусматривающих возможность двустороннего общения лектора и слушателей в режиме реального времени, позволяющих идентифицировать каждого слушателя и осуществлять контроль нахождения слушателя в режиме «on-line» в течение всего времени обучения.

3) **Заочное дистанционное обучение** – форма обучения, предполагающая использование электронных телекоммуникационных средств связи, в режиме «off-line», не предусматривающих возможность двустороннего общения лектора и слушателей в режиме реального времени.

4.9. Обучение может проводиться образовательной организацией вне места нахождения образовательной организации (выездное обучение):

1) на базе иной образовательной организации (выездной семинар);

2) на базе аудиторской организации (корпоративное обучение).

Решение о проведении выездного обучения принимается СРО ААС на основании заявки образовательной организации. Требования к проведению выездного обучения и порядок получения разрешения регламентируются локальными нормативными актами СРО ААС.

4.10. При прохождении ОППК аудитор - член СРО ААС:

- 1) имеет право получать всю необходимую информацию о программах повышения квалификации, включая их тематику, профессорско-преподавательском составе, месте, времени, стоимости и продолжительности проведения занятий;
- 2) может выбирать для обучения любую из перечня утвержденных Правлением СРО ААС программ повышения квалификации;
- 3) может проходить обучение в любой из форм, предусмотренных п. 4.8. настоящего Положения, с учетом расписания учебных занятий образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС.

4.11. Прохождение ОППК завершается обязательным итоговым контролем. Порядок осуществления итогового контроля регламентируется локальным нормативным актом СРО ААС.

4.12. По окончании обучения в образовательных организациях, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, при условии успешного прохождения итогового контроля, образовательной организацией аудитору выдается сертификат о прохождении обучения по программам повышения квалификации установленного СРО ААС образца (Приложение № 1). Сертификат выдается аудитору в электронном либо бумажном виде, по усмотрению образовательной организации. Информация о выданных сертификатах размещается на официальном Интернет-сайте СРО ААС, а также в личном кабинете аудитора.

4.13. В случае предоставления образовательной организацией недостоверных сведений о прохождении аудитором повышения квалификации, в том числе о прохождении итогового контроля, решением Комитета по профессиональному образованию выданный сертификат признается недействительным и не учитывается для целей подтверждения прохождения аудитором – членом СРО ААС ОППК, о чем образовательная организация и аудитор уведомляются в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты принятия решения.

5. Порядок подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении ОППК

5.1. Подтверждение соблюдения требования о прохождении аудитором обязательного ОППК осуществляется на основании сведений, представляемых образовательными организациями, внесенными в Реестр УМЦ СРО ААС.

5.2. Образовательные организации, внесенные в Реестр УМЦ СРО ААС, в течение 15 рабочих дней после завершения курса обязаны направить в СРО ААС через личный кабинет образовательной организации на официальном Интернет-сайте СРО ААС или по электронной почте, отчет о проведении ОППК, включающий информацию о результатах итогового контроля и выданных сертификатах, по каждой программе курса персонально по каждому аудитору.

5.3. Подтверждение соблюдения требования о прохождении ОППК в текущем календарном году членами СРО ААС, прослушавшими курс в образовательной организации, внесенной в Реестр СРО ААС, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 5.4. и 5.5 настоящего Положения, осуществляется в следующем порядке:

- 1) для членов СРО ААС, прослушавших курс менее 20 часов, подтверждение не осуществляется;
- 2) для членов СРО ААС, прослушавших курс (курсы) продолжительностью 20 и более, но менее 40 часов, подтверждение осуществляется в случае, если за три последовательных календарных года продолжительность обучения составила не менее 120 часов.

3) для членов СРО ААС, прослушавших курс продолжительностью 40 и более часов, подтверждение ОППК аудиторами – членами СРО ААС осуществляется на основании отчета о проведении ОППК, полученного от УМЦ, предусмотренного пунктом 5.2 настоящего Положения.

5.4. Подтверждение соблюдения требования о прохождении предусмотренного пунктом 4.5. настоящего Положения обучения руководителем аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», или претендующим на назначение руководителем такого аудита лицом осуществляется на основании заявления члена СРО ААС в следующем порядке:

- 1) подтверждение осуществляется при прохождении обучения продолжительностью 40 и более часов по одному виду экономической деятельности;
- 2) при прохождении обучения продолжительностью менее 40 часов по одному виду экономической деятельности подтверждение не осуществляется.

5.5. Подтверждение соблюдения требования о прохождении предусмотренного пунктом 4.6. настоящего Положения обучения руководителем аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», осуществляется на основании заявления члена СРО ААС в следующем порядке:

- 1) подтверждение осуществляется при прохождении обучения продолжительностью 120 и более часов по одному виду экономической деятельности;
- 2) при прохождении обучения продолжительностью менее 120 часов по одному виду экономической деятельности подтверждение не осуществляется.

5.6. Подтверждение повышения квалификации аудиторами – членами СРО ААС за период членства в других СРО аудиторов производится на основании представленных сертификатов за три календарных года, предшествующих году вступления в СРО ААС, при условии отсутствия документа, подтверждающего его прохождение ОППК другой СРО аудиторов.

5.7. СРО ААС проводит экспертизу документов, представленных в соответствии с пунктом 5.6. настоящего Положения. По результатам проведенной проверки копии сертификатов заверяются уполномоченным сотрудником СРО ААС с отметкой о факте и дате проведенной проверки.

5.8. Подтверждение соблюдения ОППК оформляется приказом Генерального директора СРО ААС, который издается в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня поступления отчета образовательной организации (с учетом соблюдения условий, предусмотренных п. 5.3 настоящего Положения) о проведении ОППК, или представления членом СРО ААС сертификатов о прохождении обучения в период членства в другой СРО аудиторов.

5.9. Подтверждение соблюдения ОППК, предусмотренного пунктами 4.5. и 4.6. настоящего Положения, осуществляется на основании заявления члена СРО ААС отдельными приказами Генерального директора СРО ААС.

Подтверждение соблюдения ОППК, предусмотренного пунктом 4.5. настоящего Положения, осуществляется в порядке и сроки, определённые пунктом 5.8. настоящего Положения, не реже чем 1 раз в три года.

Подтверждение соблюдения ОППК, предусмотренного пунктом 4.6. настоящего Положения, осуществляется в течение 30 календарных дней со дня, следующего за днем поступления заявления члена СРО ААС и отчета образовательной организации о проведении ОППК.

5.10. Сведения о подтверждении прохождения аудитором обучения включаются в специальную форму «Сведения о прохождении аудитором обязательного ежегодного повышения квалификации» (*Приложение № 2*). Документ формируется в электронном виде.

5.11. Сведения о подтверждении прохождения обучения, предусмотренного пунктом 4.5. настоящего Положения, включаются в специальную форму «Сведения о прохождении руководителем (претендентом на назначение руководителем) аудита обязательного повышения квалификации» (*Приложение № 3*). Документ формируется в электронном виде, дополнительно к форме, предусмотренной Приложением № 2.

5.12. Сведения о подтверждении прохождения обучения, предусмотренного пунктом 4.6. настоящего Положения, включаются в специальную форму «Сведения о прохождении руководителем аудита обязательного дополнительного повышения квалификации» (*Приложение № 4*). Документ формируется в электронном виде.

5.13. В течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем издания приказа Генерального директора СРО ААС, информация о подтверждении прохождения аудиторами ОППК размещается на официальном Интернет-сайте СРО ААС, а также в личном кабинете аудитора.

5.14. В течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня, следующего за днем издания приказа Генерального директора СРО ААС, специальные формы, предусмотренные пунктами 5.10.-5.12 настоящего Положения, формируются в электронном виде и хранятся на сетевом диске в файловом хранилище СРО ААС в порядке, предусмотренном локальными нормативными актами и распорядительными документами СРО ААС.

5.15. Плата за подтверждение соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК не взимается.

5.16. СРО ААС формирует электронную базу данных (далее – ЭБД ОППК), включающую сведения о прохождении повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС за период членства в СРО ААС, а также за период членства в другой СРО аудиторов - за 3 календарных года, предшествующих году вступления в члены СРО ААС.

6. Отказ в подтверждении соблюдения аудитором – членом СРО ААС требования о прохождении ОППК

6.1. Основаниями для отказа в подтверждении соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК СРО ААС являются:

- 1) в отношении аудитора образовательными организациями, внесенными в Реестр УМЦ СРО ААС, не представлена информация о прохождении в отчётном году ОППК;
- 2) аудитор - член СРО ААС не может представить сертификат о прохождении повышения квалификации аудитора;
- 3) в представленных в СРО ААС документах выявлена недостоверная информация, противоречащие или не соответствующие друг другу сведения;
- 4) в отчётном году продолжительность обучения составила менее 20 часов и/или за три последовательных календарных года общая продолжительность ОППК составляет менее 120 часов.

6.2. Отказ в подтверждении соблюдения требования о прохождении ОППК оформляется приказом Генерального директора СРО ААС.

В приказе указываются основания принятия решения об отказе, предусмотренные п.6.1. настоящего Положения, а также приводится перечень необходимых действий по устранению (при наличии возможности) недостатков, послуживших основаниями для отказа.

6.3. Приказ Генерального директора об отказе в подтверждении соблюдения требования о прохождении ОППК издается в следующие сроки:

- 1) при поступлении сведений и документов о прохождении ОППК в течение отчетного календарного года – в сроки, предусмотренные п.5.8 и п.5.9. настоящего Положения для издания приказа о подтверждении ОППК;
- 2) в остальных случаях – не позднее последнего рабочего дня января года, следующего за отчетным.

6.4. Приказ Генерального директора об отказе в подтверждении соблюдения требования о прохождении ОППК размещается в личном кабинете аудитора - члена СРО ААС с извещением по электронной почте.

6.5. В случае устранения аудитором - членом СРО ААС недостатков явившихся основаниями для отказа в подтверждении соблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК, аудитор - член СРО ААС вправе в течение 30 (тридцати) календарных дней, но не позднее 01 марта календарного года, следующего за годом обучения, повторно обратиться в СРО ААС для подтверждения соблюдения требования о прохождении ОППК в соответствии с настоящим Положением.

6.6. Отдел по подтверждению и повышению квалификации по результатам сбора, анализа и обобщения сведений, представленных УМЦ в отчетах о проведении ОППК, в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным, уведомляет аудиторов – членов СРО ААС, в отношении которых не принято решение о подтверждении ОППК, путем размещения уведомления в Личном кабинете аудитора - члена СРО ААС с извещением по электронной почте. В уведомлении члену СРО ААС разъясняются правовые последствия непрохождения обучения, предлагается в срок не позднее 01 марта представить заявление о признании уважительной причины непрохождения обучения (при наличии таковой).

6.7. В срок до 15 марта календарного года, следующего за отчетным, материалы в отношении аудиторов, не прошедших ОППК и в срок до 01 марта не представивших дополнительную информацию и/или заявление о признании уважительной причины несоблюдения требования о прохождении обучения, передаются в Комитет по профессиональному образованию для рассмотрения вопроса о наличии оснований для аннулирования квалификационных аттестатов аудитора.

6.8. Аудитор - член СРО ААС вправе обжаловать решения, действия (бездействие) СРО ААС в установленном локальными нормативными актами СРО ААС порядке.

7. Порядок признания уважительной причины несоблюдения аудитором – членом СРО ААС требования о прохождении ОППК

7.1. Несоблюдение аудитором - членом СРО 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 СРО ААС, за исключением случаев, когда причина несоблюдения указанного требования признается СРО ААС уважительной.

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

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

1.1) нетрудоспособность, вызванная тяжелой болезнью или иными обстоятельствами, предусмотренными законодательством Российской Федерации;

1.2) нахождение в отпуске по беременности и родам;

1.3) призыв на военную или альтернативную службу;

1.4) наступление чрезвычайных обстоятельств, устанавливаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, препятствовавших прохождению ОППК.

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

7.3. Аудитор - член СРО ААС в срок не позднее 01 марта календарного года, следующего за годом, в котором не пройдено обучение, подает в СРО ААС заявление о признании причины несоблюдения им требования о прохождении ОППК уважительной (далее – «Заявление»)

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

7.5. Прилагаемые к Заявлению документы:

1) должны подтверждать доводы и обстоятельства, изложенные аудитором в качестве причины несоблюдения требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также фактическую невозможность исполнения аудитором указанной обязанности в отчетном периоде. Такими документами могут быть, например, письменные объяснения аудитора и (или) лиц, которым известны обстоятельства, имеющие значение для правильного решения вопроса, оригиналы или надлежащим образом заверенные копии документов, справок, заключений уполномоченных должностных лиц (органов, организаций) установленного образца (при наличии образца), надлежащим образом заверенные копии приказов, распоряжений работодателя аудитора;

2) должны обеспечивать возможность:

– установления факта события, обстоятельств, послуживших причиной несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации;

– установления соответствия события, обстоятельств, изложенных аудитором в заявлении, требованиям, предъявляемым к их наступлению (срок наступления, продолжительность, т.п.);

– установление наличия и характера причинно-следственной связи события (обстоятельств) и невозможности соблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации в отчетном периоде;

- оценки относимости, допустимости, достоверности, достаточности представленных аудитором доказательств;
- проверки других обстоятельств, имеющих значение для правильного решения вопроса.

7.6. К заявлению прилагаются только те документы, которые имеют значение для рассмотрения заявления, подтверждают указанные аудитором в заявлении обстоятельства. Примеры документов, подтверждающих факты и обстоятельства, на которые ссылается аудитор в качестве уважительных причин несоблюдения требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, приведены в *Приложении № 5* к настоящему Положению.

7.7. Заявление и документы, предусмотренные п. 7.4. настоящего Положения, представляются в СРО ААС лично (с курьером) либо почтовым отправлением с описью вложения.

7.8. Уполномоченный сотрудник СРО ААС проверяет поступившее Заявление и, в случае его соответствия требованиям настоящего Положения, в течение 10 (десяти) календарных дней передает его на рассмотрение в Комитет по профессиональному образованию СРО ААС.

7.9. Заявление рассматривается и решение о признании или об отказе в признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК принимается Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС на ближайшем заседании.

7.10. При оценке документов, прилагаемых к Заявлению, Комитет по профессиональному образованию должен обратить особое внимание на достоверность этих документов, в частности, на то, что представленный документ или иное письменное доказательство:

- 1) исходят от органа, уполномоченного представлять данный вид доказательств;
- 2) подписано лицом, имеющим право скреплять документ подписью;
- 3) содержит все обязательные реквизиты данного вида доказательств;
- 4) заверено надлежащим образом.

7.11. В случаях, предусмотренных пунктом 7.2 настоящего Положения, решение о признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК принимаются Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС.

7.12. В иных случаях, при наличии достаточных оснований, причина несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК признается уважительной решением Правления СРО ААС на основании рекомендации Комитета по профессиональному образованию.

7.13. В течение 20 (двадцати) календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения Комитетом по профессиональному образованию, выписка из протокола Комитета с рекомендацией о признании (включая предлагаемый к установлению индивидуальный срок прохождения аудитором ОППК) или об отказе в признании уважительной причины направляется в Правление СРО ААС с приложением подтверждающих документов.

7.14. В случае признания причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования прохождения ОППК уважительной, ему устанавливается индивидуальный срок прохождения ОППК.

7.15. На основании решения Комитета по профессиональному образованию и, в предусмотренных настоящим Положением случаях, решения Правления СРО ААС о признании уважительной причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК и установлении индивидуального срока прохождения ОППК или отказе в признании уважительной причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК в течение 20 (двадцати) календарных дней со дня, следующего за днем получения выписки из протокола, издается приказ Генерального директора СРО ААС.

7.16. В случае отказа в признании причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования прохождения ОППК уважительной, приказ Генерального директора СРО ААС с приложением выписки из протокола Комитета по профессиональному образованию/Правления СРО ААС, документов аудитора - члена СРО ААС в течение 10 (десяти) календарных дней со дня, следующего за днем издания приказа, направляются в Комитет по профессиональному образованию для решения вопроса об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС.

8. Организация учета, контроля и обеспечение сохранности документов

8.1. СРО ААС ведет сбор и учет документов, поступивших от УМЦ СРО ААС и членов СРО ААС для подтверждения соблюдения аудитором - членом СРО ААС требований о прохождении ОППК, и обеспечивает сохранность документов, представляемых для подтверждения соблюдения аудитором - членом СРО ААС требований о прохождении ОППК, в течение 5 лет.

8.2. СРО ААС формирует ЭБД ОППК, включающую сведения о прохождении повышения квалификации по каждому аудитору – члену СРО ААС:

- фамилия, имя, отчество (при наличии);
- ОРНЗ;
- номер квалификационного аттестата аудитора;
- год прохождения обучения;
- прохождение обучения руководителем (претендентом) аудита;
- данные УМЦ (номер в Реестре УМЦ СРО ААС);
- данные программ повышения квалификации (номер и наименование);
- тематика экономической деятельности, которой посвящена ППК;
- количество прослушанных академических часов;
- данные о выданных сертификатах (дата, номер);
- данные приказа Генерального директора СРО ААС о подтверждении (отказе в подтверждении ОППК) (дата, номер).

8.3. Сведения вносятся в ЭБД ОППК уполномоченным сотрудником СРО ААС:

- сведения о выданных сертификатах – в течение 10 (десяти) календарных дней после представления УМЦ отчета о проведении ОППК;
- сведения о подтверждении (отказе в подтверждении) прохождения обучения – в течение 10 (десяти) календарных дней после издания приказа Генерального директора.

8.4. Сертификаты о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренные пунктом 4.12. настоящего Положения, а также Специальные формы,

предусмотренные пунктами 5.10 – 5.12. настоящего Положения, хранятся в электронном виде на сетевом диске в файловом хранилище СРО ААС.

8.5. Оригиналы приказов Генерального директора СРО ААС о подтверждении (отказе в подтверждении) соблюдения требования о прохождении ОППК, о признании (отказе в признании) уважительной причины непрохождения ОППК хранятся в Отделе повышения и подтверждения ОППК в течение 5 (пяти) лет.

9. Заключительные положения

9.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Правлением СРО ААС, если иное не предусмотрено решением Правления.

9.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение утверждаются решением Правления.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

(полное наименование образовательной организации)

(внесен в Реестр УМЦ Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» за № XXX)

СЕРТИФИКАТ № YY-XXX-000000

Настоящий сертификат свидетельствует о том, что

(фамилия, имя, отчество аудитора)

(ОПНЗ)

в _____ году окончил(а) курс повышения квалификации в объеме ____ часов в соответствии с Программой повышения квалификации, утвержденной СРО ААС

(номер и название программы повышения квалификации)

(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.

Место для QR-кода
(при наличии)

« _____ » _____ 20____ г.

Расшифровка реестрового номера Сертификата:

- 1) **YY** – последние две цифры года выдачи сертификата.
- 2) **XXX** – порядковый номер УМЦ в Реестре УМЦ СРО ААС.
- 3) **000000** – порядковый номер сертификата слушателя (аудитора), являющегося членом СРО ААС, повысившего свою квалификацию в 20YY году в УМЦ, внесенным за № XXX в Реестр УМЦ СРО ААС.

**СВЕДЕНИЯ
О ПРОХОЖДЕНИИ РУКОВОДИТЕЛЕМ АУДИТА
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

в соответствии с п.2 ч.2 ст.5.2. Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

(Ф.И.О. аудитора – члена СРО ААС)

Номер квалификационного аттестата аудитора

--	--	--	--	--	--	--	--

Протокол № _____ от « ____ » _____ г.

ОРНЗ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Тематика экономической деятельности:

Проверяемый период соблюдения требования: _____

Номера и даты выдачи документов о прохождении повышения квалификации	ППК (Номер/наименование/ продолжительность – ак. часов)	Количество часов ПК по тематике экономической деятельности
1	2	3

Аудитором соблюдено требование о повышении квалификации в соответствии с п.2 ч.2 ст.5.2 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Приказ генерального директора СРО ААС № _____ от « ____ » _____

Уполномоченное лицо
СРО ААС

МП

**Примеры документов,
подтверждающих наличие уважительной причины
непрохождения аудитором обучения по программам повышения квалификации**

№ п/п	Возможная причина несоблюдения требования о прохождении обучение по программам повышения квалификации	Возможные подтверждающие документы
1	Нетрудоспособность, вызванная тяжелой болезнью или иными обстоятельствами, предусмотренными законодательством	<ul style="list-style-type: none"> • копии листков нетрудоспособности • справки, заключения, выписки из истории болезни и иные документы, выдаваемые медицинскими учреждениями
2	Нахождение в отпуске по беременности и родам	<ul style="list-style-type: none"> • копия свидетельства о рождении ребенка • копии листков нетрудоспособности • справки, заключения и иные документы, выдаваемые медицинскими учреждениями
3	Нетрудоспособность, вызванная нахождением в отпуске по уходу за ребенком	<ul style="list-style-type: none"> • копия свидетельства о рождении ребенка • копия приказа о предоставлении отпуска по уходу за ребенком до достижения трех лет
4	Призыв на военную службу или направление на заменяющую ее альтернативную службу	<ul style="list-style-type: none"> • справка из военного комиссариата по месту призыва или выписка из личного дела военнослужащего, проходящего военную (альтернативную) службу
5	Наступление препятствовавших прохождению обучения по программам повышения квалификации чрезвычайных обстоятельств, устанавливаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации	<ul style="list-style-type: none"> • документы, подтверждающие наличие чрезвычайных обстоятельств (сведения органов внутренних дел, пожарной охраны, органов МЧС, медицинских учреждений и др.).
6	Уход за больными и престарелыми родственниками	<ul style="list-style-type: none"> • копии листков нетрудоспособности по уходу за больными и престарелыми родственниками (при наличии) • справки, заключения и иные документы, выдаваемые медицинскими учреждениями • документы или копии документов, содержащих сведения о совместно проживающих с гражданином членах его семьи • копии документов, подтверждающих степень родства по отношению к больным и престарелым членам семьи и место постоянного проживания таких членов семьи • копии приказов с места работы о предоставлении отпуска без сохранения содержания на время ухода за больными и престарелыми родственниками (при наличии).