

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления СРО ААС от
«23» июля 2020 г. (протокол № 461)

Изменения внесены
решением Правления СРО ААС
от «09» октября 2020 г. (протокол № 474)
от «22» января 2021 г. (протокол № 491)
от «18» июня 2021 г. (протокол № 512)

ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ
Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество» и образовательных организаций, внесенных в
Реестр учебно-методических центров СРО ААС,
при осуществлении обучения по программам повышения
квалификации аудиторов

Москва, 2021 год

Оглавление

Раздел 1. Общие положения	3
Раздел 2. Права образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ	3
Раздел 3. Обязанности образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ	4
Раздел 4. Права СРО ААС	6
Раздел 5. Обязанности СРО ААС	7
Раздел 6. Заключительные положения	7
Приложение № 1	8
Приложение № 2	9
Приложение № 3	10
Приложение № 4	10
Приложение № 5	11
Приложение № 6	12
Приложение № 7	13
Приложение № 8	14
Приложение № 9	15

Раздел 1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает требования, условия, процедуры взаимодействия, а также права и обязанности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – «СРО ААС») и образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров (далее – «Реестр УМЦ»), при организации и проведении обучения по программам повышения квалификации аудиторов.

1.2. Настоящий Порядок разработан 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», Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», решениями Совета по аудиторской деятельности по вопросам организации повышения квалификации, а также в соответствии с Уставом и локальными нормативными актами СРО ААС.

1.3. Обязательное ежегодное обучение по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС, предусмотренное ч.9 ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», осуществляется образовательными организациями, внесенным в Реестр УМЦ, на основании заключаемых на календарный год договоров об осуществлении обучения.

Раздел 2. Права образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ

2.1. Образовательная организация, внесенная в Реестр УМЦ и заключившая с СРО ААС договор об организации и осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС, имеет право:

- 2.1.1. самостоятельно или совместно с СРО ААС осуществлять набор слушателей для обучения на курсах по программам повышения квалификации аудиторов;
- 2.1.2. проводить обучение на возмездной основе и самостоятельно определять стоимость обучения слушателей по программам повышения квалификации аудиторов, утвержденным СРО ААС;
- 2.1.3. вносить предложения в СРО ААС о совершенствовании утвержденных и разработке новых программ повышения квалификации.

2.2. Образовательная организация, внесенная в Реестр УМЦ, вправе проводить обучение вне места нахождения образовательной организации (выездное обучение) на базе иной образовательной организации (выездной семинар) или на базе аудиторской организации (корпоративное обучение) после получения разрешения от СРО ААС в порядке, предусмотренном настоящим Порядком и договором об организации и осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС.

При этом, образовательная организация, на базе которой проводится выездное обучение, должна отвечать требованиям, предусмотренным п. 2.1.2. Положения о порядке ведения Реестра учебно-методических центров. Аудиторская организация, на базе которой проводится выездное обучение, должна отвечать требованиям, предусмотренным Положением о порядке организации и прохождения ОППК аудиторами – членами СРО ААС в форме корпоративного обучения.

Раздел 3. Обязанности образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ

- 3.1. Образовательная организация, включенная в Реестр УМЦ СРО ААС, обязана:
- 3.1.1. заключить с СРО ААС договор об организации и осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС на календарный год.
Договор заключается ежегодно в срок не позднее трех месяцев после принятия Правлением СРО ААС решения о внесении в Реестр образовательных организаций, в дальнейшем - в срок до 1 апреля текущего года.
 - 3.1.2. проводить обучение в соответствии с утвержденными СРО ААС программами повышения квалификации аудиторов;
 - 3.1.3. создавать необходимые условия для проведения обучения по программам повышения квалификации;
 - 3.1.4. организовывать и осуществлять итоговый контроль качества обучения в порядке и формах, согласованных СРО ААС, по окончании курса обучения.
Образовательная организация предварительно, не позднее, чем за 5 рабочих дней до даты начала обучения по курсу повышения квалификации, письменно информирует СРО ААС о порядке и форме проведения итогового контроля качества обучения.
 - 3.1.5. на основании результатов итогового контроля выдавать аудиторам – членам СРО ААС, прошедшим обучение по программам повышения квалификации, сертификаты установленного образца.
Сертификаты о прохождении обучения по программам повышения квалификации не позднее 10 (десяти) рабочих дней с даты окончания проведения курсов повышения квалификации оформляются и выдаются аудиторам – членам СРО ААС (на бумажных носителях или в электронном виде).
 - 3.1.6. оформлять и представлять в СРО ААС документы и отчеты в установленные сроки по следующим формам:
 - 3.1.6.1. ежеквартально не позднее 1-го числа 1-го месяца квартала – расписание курсов повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС на текущий квартал года по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку;
 - 3.1.6.2. не позднее, чем за 5 рабочих дней до даты начала занятий по курсу повышения квалификации – календарный план по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку;
 - 3.1.6.3. в случае отмены группы – уведомление в первый день курса повышения квалификации на бланке образовательной организации;
 - 3.1.6.4. при проведении выездного обучения по программам повышения квалификации на базе иной образовательной организации (выездного семинара) не менее чем за 10 рабочих дней до даты начала выездного семинара – заявку на получение разрешения на проведение выездного семинара с приложением календарного плана и копий документов, подтверждающих соответствие образовательной организации, на базе которой планируется проведение обучения, требованиям по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку;
 - 3.1.6.5. при проведении выездного обучения по программам повышения квалификации на базе аудиторской организации (корпоративного обучения) не менее чем за 10 рабочих дней до даты начала корпоративного обучения – заявку на получение разрешения на проведение выездного обучения с

- приложением календарного плана и копий документов, подтверждающих соответствие аудиторской организации, на базе которой планируется проведение обучения, установленным требованиям. Требования к аудиторской организации, на базе которой проводится обучение, а также форма и порядок представления и рассмотрения заявки регламентируются Положением о порядке организации и прохождения ОППК аудиторами – членами СРО ААС в форме корпоративного обучения;
- 3.1.6.6. не позднее первого дня занятий в группе повышения квалификации, направлять по электронной почте в СРО ААС список слушателей данной группы по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку;
 - 3.1.6.7. при проведении обучения по программам повышения квалификации в форме очного аудиторного обучения – журнал посещаемости слушателей курса повышения квалификации аудиторов по форме согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку. При этом скан журнала посещаемости присылается по окончании курса на электронную почту: OPPK@auditor-sro.org;
 - 3.1.6.8. при проведении обучения по программам повышения квалификации в форме очного дистанционного обучения – предоставление постоянного доступа для уполномоченного сотрудника СРО ААС, журнал посещаемости слушателей курса повышения квалификации по форме согласно Приложению № 6 к настоящему Порядку. При этом скан журнала посещаемости присылается по окончании курса занятий на электронную почту: OPPK@auditor-sro.org;
 - 3.1.6.9. при проведении обучения по программам повышения квалификации в форме заочного дистанционного обучения - журнал посещаемости слушателей курса повышения квалификации по форме согласно Приложению № 7 к настоящему Порядку. При этом скан журнала посещаемости присылается по окончании курса занятий на электронную почту: OPPK@auditor-sro.org;
 - 3.1.6.10. в течение 15 рабочих дней после завершения курса - отчет о проведении образовательной организацией обучения по группе (только при осуществлении такой деятельности), включая информацию о выданных сертификатах, по форме согласно Приложению № 8 к настоящему Порядку, а также копии выданных сертификатов (в электронной форме);
 - 3.1.6.11. не позднее 25 января каждого следующего года отчет о деятельности за предыдущий год в электронном виде по форме согласно Приложению № 9 к настоящему Порядку.
- 3.1.7. в установленные локальными нормативными актами СРО ААС порядке и сроки проходить контроль деятельности УМЦ СРО ААС, способствовать работе уполномоченного сотрудника СРО ААС и контролера деятельности УМЦ СРО ААС при проведении ими контрольных мероприятий в рамках процедур текущего контроля (мониторинга), планового и внепланового контроля, в том числе своевременно и в полном объеме представлять всю необходимую информацию и документы в соответствии с Положением о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС;
 - 3.1.8. устранять недостатки и нарушения, выявленные по результатам контроля деятельности УМЦ СРО ААС, принимать меры к недопущению указанных недостатков и нарушений впредь, в том числе во исполнение предписаний и предупреждений Комитета по профессиональному образованию;
 - 3.1.9. в течение 5 рабочих дней уведомлять СРО ААС об изменении включенных в Реестр УМЦ сведений об образовательной организации с приложением соответствующих документов, подтверждающих указанные изменения;

- 3.1.10. в течение 5 рабочих дней информировать СРО ААС об изменениях в преподавательском составе образовательной организации, по разделам программы обучения;
- 3.1.11. в течение 5 рабочих дней информировать СРО ААС о вновь полученной лицензии на образовательную деятельность и представлять ее копию, заверенную нотариально, в СРО ААС;
- 3.1.12. незамедлительно информировать СРО ААС обо всех обстоятельствах, которые могут повлечь неисполнение обязанностей по заключенному с СРО ААС договору об организации и осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС;
- 3.1.13. соблюдать требования к членству в СРО ААС, в том числе уплачивать взносы в СРО ААС в порядке и размерах, предусмотренных локальными нормативными актами СРО ААС и решений Правления СРО ААС.

3.2. Требования к организации и проведению обучения в форме корпоративного обучения, в форме заочного дистанционного обучения, а также к организации и проведению итогового контроля обучения, в той части, к которой не могут быть применены требования, предусмотренные настоящим Порядком, регламентируются отдельными локальными нормативными актами СРО ААС, утверждаемыми Правлением СРО ААС.

Раздел 4. Права СРО ААС

4.1. СРО ААС вправе:

- 4.1.1. вносить изменения, дополнения в утвержденные программы повышения квалификации аудиторов, утверждать программы повышения квалификации аудиторов в новой редакции, а также разрабатывать и утверждать новые программы повышения квалификации;
- 4.1.2. в рамках осуществления текущего контроля (мониторинга) запрашивать у образовательной организации информацию и документы, подтверждающие соответствие требованиям образовательной организации к членству в СРО ААС, требованиям к внесению в Реестр УМЦ СРО ААС,
- 4.1.3. в рамках осуществления текущего контроля (мониторинга) запрашивать у образовательной организации информацию и документы, подтверждающие проведение обучения и итогового контроля;
- 4.1.4. в рамках осуществления планового и внепланового контроля проводить проверки деятельности образовательной организации в соответствии с порядком, предусмотренным локальными нормативными актами СРО ААС, в том числе запрашивать информацию и документы;
- 4.1.5. по результатам контроля деятельности Комитетом по профессиональному образованию может быть вынесено предписание об устранении нарушений, предупреждение о необходимости принять меры по недопущению недостатков и нарушений в дальнейшем;
- 4.1.6. в случае выявления грубых и/или неоднократных (более двух раз) нарушений Комитет по профессиональному образованию может рекомендовать Правлению СРО ААС принять решение об исключении образовательной организации из Реестра УМЦ СРО ААС;
- 4.1.7. в случае выявления фактов предоставления аудитором или образовательной организацией недостоверных сведений о прохождении аудитором повышения квалификации, Комитетом по профессиональному образованию принимается

- решение о признании недействительным для целей подтверждения прохождения обучения по программам повышения квалификации, предусмотренного ч.9. ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» выданного аудитору сертификата о прохождении повышения квалификации;
- 4.1.8. в случаях выявления нарушений образовательной организацией требований к членству в СРО ААС и/или неисполнения (ненадлежащего исполнения) образовательными организациями обязанностей членов СРО ААС Комитет по профессиональному образованию направляет информацию в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о наличии оснований для применения мер дисциплинарного воздействия.

Раздел 5. Обязанности СРО ААС

5.1. СРО ААС обязано:

- 5.1.1. оперативно в срок не позднее 10 рабочих дней уведомить о принятии решения об утверждении программы повышения квалификации аудиторов;
- 5.1.2. рассмотреть заявку от образовательной организации на проведение повышения квалификации вне места нахождения образовательной организации и в течение 5 рабочих дней направить ответ по электронной почте.

Раздел 6. Заключительные положения

6.1. Внесение изменений и дополнений в настоящие Правила относится к компетенции Правления СРО ААС.

6.2. Настоящие Правила вступают в силу с даты принятия решения Правления СРО ААС об их утверждении и действуют до момента их отмены решением Правления СРО ААС.

(наименование образовательной организации)

**Расписание курсов повышения квалификации аудиторов - членов СРО ААС
на квартал _ года**

Номер УМЦ по реестру	Наименование УМЦ, город	Дата проведения	Время проведения*	Номер программы	Наименование программы	Кол-во часов	Ф.И.О. преподавателя, занимаемая должность, ученая степень*	Место проведения, контактная информация*	Форма обучения	Стоимость обучения

***при форме заочного дистанционного обучения - не заполняются**

Руководитель образовательной организации _

МП

(подпись)

(Ф.И.О.)

«_»

_ 20 г.

_____ (наименование образовательной организации)

**Календарный план
проведения курсов повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС**

по программе повышения квалификации _____ в количестве _____ часов
(номер и наименование программы)

группа № _____, _____, период проведения занятий с _____ 20_ г. по _____ 20_ г., город _____.

№ п/п	Название раздела	Номер и наименование программы	Тема занятия	Кол-во часов	Ф.И.О. преподавателя, занимаемая должность, ученая степень*	Дата проведения *	Время проведения *	Место проведения (название организации, адрес, номер аудитории)*	Форма обучения

*при форме заочного дистанционного обучения - не заполняются

Руководитель _____

М.П.

_____ (подпись)

(Ф.И.О.)

« _____ » _____ 20 _____ г.

(наименование образовательной организации)

В СРО ААС

ЗАЯВКА

(наименование образовательной организации)

просит разрешить проведение обучения в форме **выездного семинара** повышения квалификации аудиторов – членов

СРО ААС в городе _ в группе № _ в период с _ по _

20__ года по программе: _

согласно представленного календарного плана.

Выездной семинар проводится на основании Договора № _ от _ 20_ года на повышение квалификации с образовательной организацией –

(наименование образовательной организации)

имеющей лицензию на образовательную деятельность серия № _ .

В соответствии с п. 3.1.6.4. Порядка взаимодействия СРО ААС и образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров СРО ААС, при осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов представляем документы, подтверждающие соответствие образовательной организации требованиям для проведения выездного семинара (согласно приложению):

Приложения:

1. Календарный план на _ листах - 1 экземпляр.

2. Копия образовательной лицензии с приложениями _
(наименование образовательной организации) - 1 экземпляр.

Руководитель _

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

« _ » _

20 г.

_____ (наименование образовательной организации)

**СПИСОК
слушателей курса повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС**

по программе(ам) повышения квалификации _____
 УМЦ № _____, группа № _____, период проведения занятий _____,
 город _____
 форма обучения _____

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (полностью) слушателя	ОРНЗ слушателя	Учетная запись слушателя (заполняется при очном и заочном дистанционном обучении)
1			
2			
3			

Руководитель

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

« ____ » _____ 20__ г.

_____ (наименование образовательной организации)

ЖУРНАЛ ПОСЕЩАЕМОСТИ
слушателей курса повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС
в форме очного аудиторного обучения

по программе(ам) повышения квалификации _____ в количестве _____ часов
(номер и наименование программы)
группа № _____, количество человек _____, период проведения занятий _____ 20__ г., город _____.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (полностью) слушателя	ОРНЗ слушателя	Подпись слушателя					Количество прослушанных часов
			Дата занятия	Дата занятия	Дата занятия	Дата занятия	Дата занятия	
1.								
2.								

Руководитель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

М.П.

«_____» _____ 20__ г.

_____ (наименование образовательной организации)

**ЖУРНАЛ ПОСЕЩАЕМОСТИ
слушателей курса повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС
в форме очного дистанционного обучения**

по программе(ам) повышения квалификации _____ в количестве _____ часов
(номер и наименование программы)
группа № _____, количество человек _____, период проведения занятий _____ 20__ г., город _____.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (полностью) слушателя	Учетная запись слушателя	ОРНЗ слушателя	Дата занятия	Количество прослушанных часов				
1.									
2.									
3.									
4.									

Руководитель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

М.П.

« _____ » _____ 20__ г.

_____ (наименование образовательной организации)

**ЖУРНАЛ УЧЕТА
слушателей курса повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС
в форме заочного дистанционного обучения**

по программе(ам) повышения квалификации _____ в количестве _____ часов
(номер и наименование программы)
группа № _____, количество человек _____, период проведения занятий _____ 20__ г., город _____.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (полностью) слушателя	Учетная запись слушателя	ОРНЗ слушателя	Даты прохождения курса	Количество прослушанных часов
1.					
2.					
3.					
4.					

Руководитель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
М.П.

« _____ » _____ 20__ г.

_____ (наименование образовательной организации)

**ОТЧЕТ
о проведении образовательной организацией обучения
по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС**

по программе(ам) повышения квалификации _____ в количестве _____ часов
(номер и наименование программы)
группа № _____, количество человек _____, период проведения занятий _____ 20__ г., город _____,
форма обучения _____.

№ п/п	Ф.И.О. слушателя (полностью)	ОРНЗ слушателя	Номер квалификационного аттестата аудитора	Номер группы, номер программы, дата проведения занятий	Количество прослушанных часов	Дата проведения итогового контроля качества обучения	Результат итогового контроля качества обучения	Номер сертификата	Дата сертификата

Руководитель

М.П.

_____ (подпись)

(Ф.И.О.)

« »

_ 20 г.

(наименование образовательной организации)

ОТЧЕТ
о деятельности образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС
за 20 г.

**Результат обучения по программам повышения квалификации аудиторов –
членов СРО ААС:**

Раздел 1.**1.1. По программам повышения квалификации аудиторов:**

Номер и название программы	Количество (сколько раз читалась слушателям)	Количество слушателей

1.2. По часам:

ПК по программам	Количество(сколько раз читалась слушателям)	Количество слушателей
Продолжительностью 40 часов		
Продолжительностью 24 часов		
Продолжительностью 20 часов		
Продолжительностью 16 часов		
Продолжительностью 8 часов		
Продолжительностью 4 часов		

Раздел 2.**2.1. По месяцам:**

Месяц	Количество групп (согласно КП)	Количество слушателей
Итого:		

2.2. По сертификатам:

Количество выданных сертификатов	Количество аудиторов, прошедших повышение квалификации

2.3. По месту проведения:

Фактический адрес, аудитория	Количество групп (согласно КП)	Количество слушателей
Итого:		

Руководитель

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

« »

20 г.