

УТВЕРЖДЕНО
Решением Комиссии
по контролю качества СРО ААС
от 28 декабря 2020 г. (протокол № 30-20)

ПОРЯДОК
проведения аттестации претендентов
на присвоение статуса уполномоченных экспертов
по контролю качества и переаттестации уполномоченных
экспертов по контролю качества
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
(вступает в силу с 01.01.2021 года)

Москва - 2020

I. Общие положения

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

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

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

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

II. Проверка знаний претендента (уполномоченного эксперта)

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

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

уполномоченного эксперта или по специальной программе для повышения квалификации уполномоченных экспертов.

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

8. Претендент (уполномоченный эксперт) должен в установленное время явиться очно для проведения тестирования либо идентифицироваться онлайн при проведении тестирования в электронной форме.

9. Претендент (уполномоченный эксперт), который не явился очно в установленное время для проведения тестирования либо не идентифицировался онлайн при проведении тестирования в электронной форме, вправе пройти аттестацию (переаттестацию) в следующую аттестационную сессию с любой следующей группой аттестующихся. При этом уполномоченный эксперт должен пройти переаттестацию до 31 декабря текущего календарного года.

10. С целью проведения тестирования УМЦ № 1:

10.1. организует тестирование лиц, желающих пройти аттестацию на присвоение статуса уполномоченного эксперта, и уполномоченных экспертов, проходящих переаттестацию. Вопросы тестов утверждаются Комиссией по контролю качества СРО ААС;

10.2. осуществляет регистрацию претендентов и уполномоченных экспертов;

10.3. предоставляет помещение для проведения аттестации (переаттестации) либо обеспечивает онлайн-доступ к тестам при проведении тестирования в электронной форме;

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

10.5. обеспечивает соблюдение порядка проведения тестирования;

10.6. предоставляет всю необходимую информацию и документацию о результатах тестирования Комиссии по контролю качества СРО ААС;

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

10.8. осуществляет иные действия, необходимые для проведения тестирования.

11. При проведении проверки знаний в форме тестирования претендент (уполномоченный эксперт) письменно (при проведении тестирования в очной форме) либо онлайн (при проведении тестирования в электронной форме) отвечает на вопросы тестов.

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

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

14. УМЦ № 1 в срок не позднее следующего дня после даты проведения тестирования направляет результаты тестирования Председателю Комиссии по контролю качества с соблюдением установленного в СРО ААС режима обеспечения сохранности и конфиденциальности информации.

15. Комиссия по контролю качества организует проверку результатов тестирования на основании установленных настоящим Порядком критериев.

16. Не позднее 10 календарных дней после дня, в который проводилась проверка знаний в форме тестирования, Комиссия по контролю качества принимает решение об утверждении результатов аттестации (переаттестации).

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

18. Решение Комиссии по контролю качества оформляется протоколом.

19. Претендент (уполномоченный эксперт) уведомляется СРО ААС посредством электронного сообщения или телефонной связи о результатах аттестации (переаттестации) не позднее дня, следующего за днем принятия решения Комиссией по контролю качества.