

УТВЕРЖДЕНО  
решением Правления СРО ААС  
от «18» июня 2021 года (протокол № 512)

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о порядке контроля деятельности**  
**образовательных организаций, внесенных**  
**в Реестр учебно-методических центров**  
**Саморегулируемой организации аудиторов**  
**Ассоциации «Содружество»**

Москва, 2021 год

## Оглавление

Раздел 1. Общие положения.....	3
Раздел 2. Объекты и предмет контроля.....	3
Раздел 3. Субъекты контроля.....	3
Раздел 4. Виды, формы, периодичность, основания проведения проверок.....	4
Раздел 5. Организация и проведение предварительного контроля.....	5
Раздел 6. Организация и проведение текущего контроля (мониторинга).....	5
Раздел 7. Организация и проведение планового и внепланового контроля.....	6
Раздел 8. Информирование о результатах рассмотрения и принятие мер по результатам текущего, планового и внепланового контроля, порядок обжалования.....	8
Раздел 9. Уклонение от прохождения контроля деятельности.....	9
Раздел 10. Контроль качества обучения претендентов на сдачу квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.....	10
Раздел 11. Финансирование контрольных мероприятий.....	11
Приложение № 1.....	12
Приложение № 2.....	12

## **Раздел 1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение устанавливает основные требования к организации контроля деятельности образовательных организаций, включенных в Реестр учебно-методических центров 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 ведения Реестра учебно-методических центров СРО ААС.

1.3. Положение о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров СРО ААС, (далее – Реестр УМЦ СРО ААС) устанавливает единый подход к организации и осуществлению внешнего контроля качества деятельности образовательных организаций, включенных в Реестр УМЦ СРО ААС (далее – УМЦ СРО ААС), в том числе виды, формы внешнего контроля качества работы, сроки и периодичность проверок, рассмотрения и принятия решений по результатам контроля.

1.4. Типовые формы документов, подлежащих оформлению при планировании, подготовке, проведении и формировании результатов контроля УМЦ СРО ААС, разрабатываются и утверждаются Комитетом СРО ААС по профессиональному образованию в составе комплекта документов для организации и проведения контроля деятельности УМЦ СРО ААС.

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

2.1. Объектами контроля являются УМЦ СРО ААС.

2.2. Предметом контроля деятельности УМЦ СРО ААС является:

- 2.2.1. соблюдение Положения о членстве СРО ААС, иных локальных нормативных актов СРО ААС, регламентирующих права и обязанности членов СРО ААС;
- 2.2.2. соблюдение локальных нормативных актов СРО ААС, регламентирующих права и обязанности образовательных организаций, включенных в реестр учебно-методических центров СРО ААС;
- 2.2.3. качество методического обеспечения и организации образовательного процесса УМЦ СРО ААС;
- 2.2.4. качество проводимого обучения и удовлетворенность слушателей;
- 2.2.5. достоверность предоставляемых сведений о прохождении аудиторами-членами СРО ААС повышения квалификации.

## **Раздел 3. Субъекты контроля**

3.1. Субъектами проведения контроля деятельности УМЦ СРО ААС являются:

- 3.1.1. члены Комитета по профессиональному образованию;

- 3.1.2. сотрудники СРО ААС, в компетенцию которых включены вопросы по организации работы с УМЦ СРО ААС (далее – уполномоченные сотрудники СРО ААС);
  - 3.1.3. контролеры деятельности УМЦ СРО ААС.
- 3.2. Контролер деятельности УМЦ СРО ААС должен отвечать следующим требованиям:
- 3.2.1. быть членом / работником СРО ААС или членом специализированных органов и профильных комитетов СРО ААС;
  - 3.2.2. иметь опыт преподавательской и лекционной деятельности по направлению аудита или его методического обеспечения (желательно);
  - 3.2.3. иметь опыт проверок по контролю качества работы членов СРО ААС или опыт контрольных проверок деятельности УМЦ СРО ААС.
- 3.3. Физическое лицо признается контролером деятельности УМЦ СРО ААС решением Комитета по профессиональному образованию.

#### **Раздел 4. Виды, формы, периодичность, основания проведения проверок**

##### 4.1. Виды контроля деятельности УМЦ СРО ААС:

- 4.1.1 предварительный контроль;
- 4.1.2 текущий контроль (мониторинг);
- 4.1.3. плановый контроль;
- 4.1.4. внеплановый контроль.

##### 4.2. Формы контроля деятельности УМЦ СРО ААС:

- 4.2.1. документарные проверки;
- 4.2.2. выездные проверки.

4.3. Предварительный контроль проводится в отношении образовательных организаций, претендующих на внесение в Реестр УМЦ СРО ААС.

4.4. Предварительный контроль осуществляется в форме документарных проверок.

4.5. Текущий контроль (мониторинг) проводится в отношении образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, в режиме постоянного наблюдения и оценки соблюдения образовательными организациями требований локальных нормативных актов, в том числе в части сроков представления текущей отчетности.

4.6. Текущий контроль (мониторинг) осуществляется в форме документарных проверок.

4.7. Плановый контроль осуществляется на основании Плана проверок УМЦ СРО ААС на календарный год. План утверждается решением Комитета по профессиональному образованию в срок не позднее 15 декабря года, предшествующего проведению проверок, по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Положению.

4.8. Плановый контроль осуществляется в форме выездных или документарных проверок. Плановые проверки проводятся не реже 1 раза в 5 лет, но не чаще одного раза в год, начиная с календарного года, следующего за годом включения сведений об образовательной организации

в Реестр УМЦ СРО ААС.

4.9. Решение о проведении проверки планового контроля в отношении УМЦ СРО ААС, в том числе утверждение даты начала проверки и назначение контролера деятельности УМЦ СРО ААС, принимается Комитетом по профессиональному образованию не позднее, чем за 10 (десяти) календарных дней до даты начала проверки.

4.10. Внеплановый контроль осуществляется на основании решения Комитета по профессиональному образованию при наличии следующих оснований:

4.10.1. выявления в ходе текущего контроля (мониторинга) фактов, которые могут свидетельствовать о нарушениях УМЦ СРО ААС требований локальных нормативных актов СРО ААС;

4.10.2. окончания срока устранения УМЦ СРО ААС ранее выявленных недостатков;

4.10.3. поступления в СРО ААС жалоб и заявлений граждан, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, информации от органов государственной власти;

4.10.4. заявления УМЦ СРО ААС о прохождении внеплановой проверки.

4.11. Внеплановый контроль осуществляется в форме выездных или документарных проверок.

4.12. Решение о проведении проверки внепланового контроля в отношении УМЦ СРО ААС, в том числе утверждение даты начала проверки и назначение контролера деятельности УМЦ СРО ААС, принимается Комитетом по профессиональному образованию не позднее, чем за 10 (десять) календарных дней до даты начала проверки.

## **Раздел 5. Организация и проведение предварительного контроля**

5.1. Предварительный контроль проводится с целью проверки соответствия образовательной организации, претендующей на внесение в Реестр УМЦ СРО ААС, требованиям, содержащимся в локальных нормативных актах СРО ААС.

5.2. Предварительный контроль проводится на основе анализа документов, представляемых образовательными организациями, претендующими на внесение в Реестр УМЦ СРО ААС.

5.3. Предварительный контроль проводится уполномоченными сотрудниками СРО ААС в порядке и сроки, предусмотренные Положением о порядке ведения Реестра УМЦ СРО ААС.

5.4. Результаты предварительного контроля оформляются Отчетом уполномоченного сотрудника отдела повышения и подтверждения квалификации и представляются для рассмотрения Комитету по профессиональному образованию.

## **Раздел 6. Организация и проведение текущего контроля (мониторинга)**

6.1 Текущий контроль (мониторинг) проводится с целью обеспечения контроля соответствия образовательной организации требованиям к членству в СРО ААС, требованиям для внесения в Реестр УМЦ СРО ААС, а также соответствия деятельности УМЦ СРО ААС требованиям локальных нормативных актов СРО ААС, регламентирующих требования к организации и проведению обучения по программам повышения квалификации,

представлению образовательными организациями текущей отчетности.

6.2. Предметом текущего контроля (мониторинга) является анализ информации об образовательной организации, а также документов, представляемых УМЦ СРО ААС в СРО ААС в рамках текущей отчетности о проводимом обучении:

- 6.2.1. заявления о внесении изменений в Реестр УМЦ СРО ААС;
- 6.2.2. расписания курсов повышения квалификации аудиторов;
- 6.2.3. календарного плана проведения занятий;
- 6.2.4. списка группы слушателей курса;
- 6.2.5. журнала посещаемости (журнал учета) слушателей курса;
- 6.2.6. Отчета по группе о проведении обучения по программам повышения квалификации;
- 6.2.7. документов о проведении итогового контроля;
- 6.2.8. сертификатов о прохождении обучения по программам повышения квалификации аудиторов;
- 6.2.9. ежегодного отчета о деятельности УМЦ СРО ААС;
- 6.2.10. иных документов.

6.3. Текущий контроль (мониторинг) осуществляется уполномоченными сотрудниками СРО ААС.

6.4. Результаты текущего контроля (мониторинга) ежеквартально в срок до 15 числа первого месяца квартала, следующего за отчетным, оформляются Отчетом руководителя отдела повышения и подтверждения квалификации в порядке, предусмотренном локальными нормативными актами и распорядительными документами СРО ААС.

6.5. В случае выявления по результатам текущего контроля (мониторинга) нарушений образовательной организацией требований локальных нормативных актов СРО ААС, результаты контроля в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня, следующего за днем выявления нарушения, оформляются Актом руководителя отдела повышения и подтверждения квалификации и направляются Генеральному директору СРО ААС, который в течение 5 (пяти) рабочих дней утверждает Акт или направляет его на доработку.

6.6. Акт о выявлении нарушений направляется УМЦ СРО ААС по электронной почте в течение 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения Акта.

6.7. Руководитель УМЦ СРО ААС вправе в течение 10 (десяти) рабочих дней представить письменные возражения или информацию об устранении (принятых мерах по устранению) нарушений.

6.8. Акт (с приложением письменных возражений УМЦ СРО ААС (при наличии) и письменными мотивированными пояснениями руководителя отдела повышения и подтверждения квалификации по доводам возражений) направляется в Комитет по профессиональному образованию в течение 20 (двадцати) рабочих дней со дня утверждения Акта.

## **Раздел 7. Организация и проведение планового и внепланового контроля**

7.1. Образовательная организация в срок не позднее 25 декабря календарного года, предшествующего плановому, письменно по электронной почте уведомляется о включении в План проведения проверок контроля деятельности УМЦ СРО ААС на следующий календарный год.

7.2. Копия решения Комитета по профессиональному образованию о проведении плановой или внеплановой проверки, принятого в соответствии с пунктами 4.9. или 4.12 настоящего Положения, направляется образовательной организации по электронной почте в течение 3 (трех) рабочих дней со дня, принятия решения.

7.3. Срок проведения плановой проверки (с учетом соблюдения требования о периодичности) может быть перенесен решением Комитета на основании мотивированного заявления образовательной организации, представленного в срок не позднее чем за 5 (пять) календарных дней до даты начала проведения проверки.

7.4. Перед началом проведения проверки контролеры деятельности УМЦ СРО ААС и иные лица, привлекаемые к осуществлению проверки, подписывают:

7.4.1. обязательство о соблюдении конфиденциальности;

7.4.2. письмо о подтверждении независимости.

7.5. Плановые и внеплановые проверки деятельности УМЦ СРО ААС (как выездные, так и документарные) проводятся на основании программы проверки, подготовку которой осуществляет контролер деятельности УМЦ СРО ААС на основе Типовых программ проверки, формы которых утверждаются Комитетом по профессиональному образованию.

7.6. Выездные проверки проводятся контролером(ами) деятельности УМЦ СРО ААС по месту нахождения УМЦ СРО ААС или по месту фактического проведения занятий по повышению квалификации аудиторов-членов СРО ААС.

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

7.8. Проверяемый УМЦ СРО ААС обязан предоставить контролеру(ам) деятельности УМЦ СРО ААС на основании письменного запроса все необходимые для проверки документы, при необходимости их заверенные копии, а также пояснения, относящиеся к предмету проверки.

7.9. По результатам плановой и внеплановой проверки контроля деятельности УМЦ СРО ААС контролером деятельности УМЦ СРО ААС в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня, следующего за днем окончания проверки, составляется Отчет по форме, утвержденной Комитетом по профессиональному образованию.

7.10. Отчет должен содержать описание проведенных контрольных мероприятий, отмеченные в ходе проверки нарушения, недостатки и замечания (в случае выявления), ссылки на положения локальных нормативных актов СРО ААС, нарушение которых допущены (в случае выявления), а также выводы контролера деятельности УМЦ СРО ААС в заключении:

7.10.1. нарушений в деятельности УМЦ СРО ААС не установлено;

7.10.2. установлены несущественные недостатки;

- 7.10.3. установлены существенные неустранимые/устранимые нарушения;  
7.10.4. установлены грубые нарушения.

Примечание: Для целей применения настоящего Положения и иных локальных нормативных актов, регламентирующих вопросы организации и осуществления ОППК, контроля за деятельностью образовательных организаций, понятия «несущественные недостатки», «существенное нарушение», «устранимое/неустранимое нарушение», «грубое нарушение» используются в значении, определенном Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС. Классификатор разрабатывается Комитетом по профессиональному образованию и утверждается Правлением СРО ААС.

7.11. В случае, если по результатам проверки выявлены устранимые нарушения, контролер деятельности УМЦ СРО ААС в Отчете вправе изложить рекомендации по их устранению.

7.12. Отчет направляется УМЦ СРО ААС по электронной почте в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня, следующего за днем составления.

7.13. Руководитель УМЦ СРО ААС вправе в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем получения Отчета, представить письменные мотивированные возражения на Отчет.

7.14. Отчет о результатах проверки (с приложением письменных возражений УМЦ СРО ААС (при наличии) и письменными мотивированными пояснениями контролера деятельности УМЦ СРО ААС по доводам возражений) направляется в Комитет по профессиональному образованию в течение 20 (двадцати) рабочих дней со дня составления.

7.15. Информация о результатах проведения планового и внепланового контроля рассматривается Комитетом по профессиональному образованию на очередном заседании.

7.16. По результатам рассмотрения Отчетов о проведении планового или внепланового контроля Комитет по профессиональному образованию принимает одно из следующих решений:

- 7.16.1. об утверждении Отчета;
- 7.16.2. о направлении Отчета на доработку.

## **Раздел 8. Информирование о результатах рассмотрения и принятие мер по результатам текущего, планового и внепланового контроля, порядок обжалования**

8.1. О решении Комитета по профессиональному образованию, принятому по итогам рассмотрения результатов текущего, планового и внепланового контроля образовательная организация в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения, уведомляется письменно по электронной почте с приложением выписки из протокола Комитета.

8.2. При обнаружении в ходе контроля деятельности УМЦ СРО ААС несущественных недостатков, существенных устранимых/неустранимых нарушений требований локальных нормативных актов СРО ААС Комитет СРО ААС по профессиональному образованию вправе



вынести в отношении образовательной организации:

- предписание об устранении нарушений;
- предупреждение о недопустимости нарушений в дальнейшем.

8.3. При обнаружении в ходе контроля деятельности УМЦ СПО ААС устранимых нарушений требований локальных нормативных актов СПО ААС образовательная организация в срок не позднее 20 (двадцати) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения Комитетом по профессиональному образованию, представляет План-Отчет о выполнении мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения проверки деятельности УМЦ СПО ААС.

8.4. План-Отчет рассматривается Комитетом СПО ААС по профессиональному образованию.

8.5. При обнаружении в ходе контроля деятельности УМЦ СПО ААС грубых и/или неоднократных (более двух раз) нарушений требований локальных нормативных актов СПО ААС, а также в случае непредставления (неисполнения) Плана-Отчета о выполнении мероприятий по устранению нарушений, Комитет СПО ААС по профессиональному образованию вправе рекомендовать Правлению СПО ААС принять решение об исключении УМЦ из Реестра УМЦ СПО ААС по основаниям, предусмотренным Положением о порядке ведения реестра УМЦ СПО ААС.

8.6. При обнаружении в ходе контроля деятельности УМЦ СПО ААС нарушений образовательными организациями требований к членству в СПО ААС и/или неисполнения (ненадлежащего исполнения) образовательными организациями обязанностей членов СПО ААС Комитет СПО ААС по профессиональному образованию направляет информацию в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о наличии оснований для применения мер дисциплинарного воздействия.

8.7. Документы, представленные образовательной организацией и подготовленные уполномоченным сотрудником или контролером деятельности УМЦ СПО ААС в ходе и по результатам проверки, а также решения и выписки из протоколов Комитета по профессиональному образованию, Правления СПО ААС приобщаются к Досье УМЦ СПО ААС.

8.8. Решение Комитета по профессиональному образованию об утверждении Отчетов по результатам проверки планового или внепланового контроля, а также вынесенное предписание и предупреждение могут быть обжалованы образовательной организацией в Правление СПО ААС в течение 10 (десяти) календарных дней со дня, следующего за днем получения выписки из протокола Комитета, в порядке, предусмотренном Регламентом приема и рассмотрения письменных обращений в СПО ААС.

## **Раздел 9. Уклонение от прохождения контроля деятельности**

9.1. Под уклонением образовательной организации от прохождения контроля деятельности понимаются действия (бездействие) образовательной организации в лице ее уполномоченных органов, повлекшие невозможность осуществления либо завершения контроля.

9.2. Для целей настоящего Положения основными признаками уклонения образовательной организации от проведения проверки контроля деятельности являются:

- 1) заявление о переносе сроков проверки по различным причинам более двух раз в течение одного календарного года;
- 2) отказ от проведения проверки и/или препятствование осуществлению контрольных процедур;
- 3) отказ образовательной организации от уплаты установленного целевого взноса на осуществление выездной плановой проверки либо несвоевременная уплата такого взноса;
- 4) игнорирование образовательной организацией уведомительных писем, в том числе направленных по электронной почте, почтовым отправлением, иными средствами связи;
- 5) направление в СРО ААС заявления о прекращении членства в СРО ААС после начала проведения проверки, а также в период осуществления контроля деятельности;
- 6) непредставление и (или) несвоевременное предоставление образовательной организацией необходимой для проверки документации и информации, либо предоставление заведомо недостоверной информации.

9.3. В случае уклонения образовательной организации от прохождения планового или внепланового контроля деятельности, указанный факт в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня, следующего за датой начала проверки, оформляется Актом.

9.4. Акт об уклонении от прохождения контроля составляется контролером деятельности УМЦ.

9.5. Акт об уклонении направляется УМЦ СРО ААС по электронной почте в течение 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения Акта.

9.6. Руководитель УМЦ СРО ААС вправе в течение 10 (десяти) рабочих дней представить письменные возражения или информацию о мерах, принятых для прохождения контроля.

9.7. Акт об уклонении (с приложением письменных возражений УМЦ СРО ААС (при наличии) и письменными мотивированными пояснениями руководителя отдела повышения и подтверждения квалификации по доводам возражений) направляется в Комитет по профессиональному образованию в течение 20 (двадцати) рабочих дней со дня утверждения Акта.

9.8. В случае уклонения образовательной организации от прохождения контроля деятельности со стороны СРО ААС Комитет СРО ААС по профессиональному образованию вправе рекомендовать Правлению СРО ААС принять решение об исключении УМЦ из Реестра УМЦ СРО ААС.

## **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 УМЦ СРО ААС являются:

#### 10.2.1. предварительный контроль:

- 1) 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);
- 2) оценка содержания учебных, методических, справочных и иных материалов и проверка их наличия;
- 3) проверка кадровой обеспеченности учебного процесса и надлежащего уровня профессиональной компетенции преподавательского состава;
- 4) оценка обеспеченности материально-технической базы, включая техническую оснащенность учебного процесса.

#### 10.2.2. текущий контроль:

- 1) проверка контролером деятельности УМЦ СРО ААС проведения занятий с претендентами (включая посещение занятий) 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.);
- 2) участие контролеров деятельности УМЦ СРО ААС 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;
- 3) участие Комитета СРО ААС по профессиональному образованию в разработке порядка проведения итогового тестирования претендентов («выходной контроль») образовательными организациями, в его проведении и определении результатов;
- 4) проведение Комитетом СРО ААС по профессиональному образованию анкетирования претендентов по вопросам результативности и качества учебного процесса.

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

11.1. Порядок и размер оплаты взноса на проведение предварительной экспертизы документов при принятии решения о включении образовательной организации в Реестр УМЦ СРО ААС устанавливаются Положением о порядке ведения Реестра УМЦ СРО ААС.

11.2. Проведение плановых выездных проверок финансируется УМЦ СРО ААС путем внесения целевого взноса в СРО ААС, размер которого установлен Приложением № 2 к настоящему Положению).

11.3. Финансирование иных видов и форм проверок, в том числе внеплановых выездных проверок, осуществляется за счет средств СРО ААС.

**План проведения проверок деятельности УМЦ СРО ААС  
на \_\_\_\_\_ год**

Наименование УМЦ СРО ААС	Срок проведения проверки (месяц)	Проверяемый период	Форма проверки (выездная или документарная)

**Шкала  
определения размера целевых взносов финансирования  
плановых выездных проверок УМЦ СРО ААС**

Количество аудиторов, прошедших повышение квалификации в УМЦ за календарный год, предшествующий проверке	Целевой взнос на проведение проверки деятельности УМЦ (в рублях)
до 100 аудиторов	28 000
от 101 до 250 аудиторов	31 500
от 251 до 500 аудиторов	34 500
от 501 до 1 000 аудиторов	37 500
от 1 001 и более	55 000