П Р О Т О К О Л
заочного голосования Совета по аудиторской деятельности

г. Москва **от 21 сентября 2018 г. № 41**

В соответствии с Регламентом Совета по аудиторской, утвержденным Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2011 г. (протокол № 2), по состоянию на 20 сентября 2018 г. поступило 14 опросных листов от членов Совета по аудиторской деятельности:

Члены Совета по аудиторской деятельности, представившие опросные листы:	Р.Е. Артюхин, М.Е. Киселев, В.И. Колбасин, Е.И. Курицына, В.В. Лазорин, Д.Н. Лимаренко, И.В. Ломакин-Румянцев, А.В. Мурычев, О.Л. Семенова, Д.Н. Сурков, И.В. Трунин, С.С. Федоренко, И.М. Филиппова, Л.З. Шнейдман
Члены Совета по аудиторской деятельности, опросные листы которых признаны действительными при принятии решения:	Р.Е. Артюхин, М.Е. Киселев, В.И. Колбасин, Е.И. Курицына, В.В. Лазорин, Д.Н. Лимаренко, И.В. Ломакин-Румянцев, А.В. Мурычев, О.Л. Семенова, Д.Н. Сурков, И.В. Трунин, С.С. Федоренко, И.М. Филиппова, Л.З. Шнейдман

Результаты заочного голосования определены 21 сентября 2018 г.

I. О порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора

Одобрить проект Положения о порядке квалификационного экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора согласно приложению.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

II. О внесении изменений в Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

---

1. Одобрить изменения Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов согласно приложению.

2. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов и Федеральному казначейству применять Классификатор при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов с учетом настоящих изменений.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 2 голоса.

III. О приоритетной тематике обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2019 год

Предложить саморегулируемым организациям аудиторов при организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в 2019 г. считать приоритетной следующую тематику:

практика аудита: роль аудитора в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц, налоговому мошенничеству;

практика применения МСА: анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВККР, и меры по их профилактике;

новые требования Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

практика применения МСА: формирование аудиторского заключения;

практика применения МСА: расчеты аудиторского риска и выборки;

практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление;

практика применения МСА: организация внутреннего контроля качества работы в аудиторской организации;

практика аудита: подходы к проверке соблюдения аудируемым лицом новых требований Международных стандартах финансовой отчетности;

особенности оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

IV. О вопросах, возникающих в ходе применения международных стандартов аудита на территории Российской Федерации

Рекомендовать аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам впредь до введения в действие на территории Российской Федерации международного стандарта аудита ISA 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»[1], принятого Международной федерацией бухгалтеров, при осуществлении процедур в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности руководствоваться указанным международным стандартом аудита по вопросам, по которым международным стандартом аудита МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности», введенным в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 24 октября 2016 г. N 192н, соответствующие требования не установлены либо установлены в объеме (по характеру), меньшем, чем предусмотрено международным стандартом аудита ISA 250 (пересмотренный).

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 14 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

V. О включении объединения организаций в перечень международных сетей аудиторских организаций

Включить объединение организаций «Russell Bedford International» в перечень международных сетей аудиторских организаций на основании

[1] ISA 250 (revised) «Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements». Официальный Интернет-сайт Международной федерации бухгалтеров www.ifac.org.

заключения Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности согласно приложению.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

В соответствии с пунктом 43 Регламента Совета по аудиторской деятельности решения Совета по аудиторской деятельности приняты.

Председатель Совета
по аудиторской деятельности И.В. Ломакин-Румянцев

Секретарь Совета
по аудиторской деятельности Л.З. Шнейдман

Приложение № 1
к протоколу заочного голосования
Совета по аудиторской
деятельности
от 21 сентября 2018 г. № 41

ПОЛОЖЕНИЕ
О ПОРЯДКЕ ПРОВЕДЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА НА ПОЛУЧЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает порядок проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (далее - квалификационный экзамен).

2. Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, созданной в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2010, N 27, ст. 3420; 2011, N 1, ст. 12; N 19, ст. 2716; N 27, ст. 3880; N 29, ст. 4291; N 48, ст. 6728) (далее – Комиссия).

3. С целью проведения квалификационного экзамена Комиссия:

а) обеспечивает подготовку вопросов, предлагаемых лицам, претендующим на получение квалификационного аттестата аудитора (далее - претенденты), на квалификационном экзамене, а также иных оценочных средств, необходимых для проведения квалификационного экзамена;

б) осуществляет регистрацию претендентов;

в) обеспечивает оборудованные помещения для проведения квалификационного экзамена, а также необходимые технические средства проведения квалификационного экзамена;

г) осуществляет допуск претендентов на квалификационный экзамен;

д) осуществляет контроль за соблюдением порядка проведения квалификационного экзамена;

е) обеспечивает определение результатов квалификационного экзамена;

ж) обеспечивает сохранность информации и документов, связанных с проведением квалификационного экзамена, в том числе с определением его результатов;

з) осуществляет иные действия, необходимые для проведения квалификационного экзамена.

II. Вопросы, предлагаемые претендентам на квалификационном экзамене

4. На квалификационном экзамене проверяются наличие у претендента компетенций, необходимых и достаточных ему для участия в осуществлении аудиторской деятельности в качестве аудитора. Перечень компетенций претендентов, проверяемых на квалификационном экзамене, устанавливается Комиссией исходя из международных стандартов аудита, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

5. Перечень вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене (далее – Перечень), устанавливается Комиссией из областей знаний, одобренных советом по аудиторской деятельности (далее - области знаний). Каждый вопрос Перечня должен иметь хотя бы один однозначно определяемый правильный ответ. Правильные ответы на вопросы Перечня определяются Комиссией.

6. Квалификационный экзамен проводится в три этапа.

На первом этапе квалификационного экзамена проверяются базовые компетенции претендентов, обеспечивающие понимание ими теоретических основ каждой области знаний и умение применять эти знания в стандартных условиях аудиторской деятельности. На этом этапе квалификационного экзамена претендентам предлагаются вопросы в форме тестов с многовариантным ответом.

На втором этапе квалификационного экзамена проверяются компетенции претендентов, обеспечивающие углубленное понимание ими каждой области знаний и способность находить решения в различных ситуациях аудиторской деятельности. На этом этапе квалификационного экзамена претендентам предлагаются вопросы в форме заданий.

На третьем этапе квалификационного экзамена проверяются компетенции претендентов в их взаимосвязи, обеспечивающей способность претендента участвовать в аудиторской деятельности в качестве аудитора. На этом этапе квалификационного экзамена претендентам предлагаются вопросы в форме комплексной задачи.

7. Прием квалификационного экзамена на первом и втором этапах организуется по модульному принципу: относящиеся к одной или нескольким областям знаний вопросы квалификационного экзамена для каждого из этих этапов группируются по модулям, перечень которых определяет Комиссия.

Предлагаемые претендентам на одном этапе квалификационного экзамена вопросы одного модуля должны иметь равный уровень сложности для всех претендентов.

8. Перечень вопросов, предлагаемых претендентам на первом этапе квалификационного экзамена, должен включать не менее 2000 тестов с многовариантным ответом, предназначенных для проверки знаний претендентов по всем модулям этого этапа квалификационного экзамена.

Перечень вопросов, предлагаемых претендентам на первом этапе

квалификационного экзамена в форме тестов с многовариантным ответом, подлежит обновлению не менее чем на 10 процентов в течение календарного года, в том числе с учетом изменений, внесенных в законодательные и иные нормативные правовые акты, а также международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита.

9. Перечень вопросов, предлагаемых претендентам на втором и третьем этапах квалификационного экзамена в форме соответственно заданий и комплексной задачи, устанавливается Комиссией для каждого квалификационного экзамена.

10. До проведения очередного квалификационного экзамена вопросы, предлагаемые претендентам на квалификационном экзамене, раскрытию, в том числе публикации, передаче претендентам не подлежат. Вопросы, предлагаемые претендентам на квалификационном экзамене, подлежат раскрытию только в ходе квалификационного экзамена путем предоставления Комиссией доступа к ним в порядке, установленном настоящим Положением.

Комиссия обеспечивает осуществление необходимых организационных и технических мер для защиты Перечня от неправомерного или случайного доступа к нему, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, распространения вопросов, а также от иных неправомерных действий.

11. Для подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена Комиссия раскрывает путем публикации на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее – официальный Интернет-сайт):

а) информацию, содержащую темы вопросов, включенных в Перечень;

б) перечень законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, иных источников информации (например, учебных пособий), рекомендуемых претендентам для подготовки к сдаче квалификационного экзамена;

в) как минимум, 10 примеров вопросов в форме тестов с многовариантным ответом по каждому модулю первого этапа квалификационного экзамена;

г) как минимум, один пример вопросов в форме заданий с правильными ответами по каждому модулю второго этапа квалификационного экзамена;

д) как минимум, один пример вопросов в форме комплексной задачи (с правильным ответом) третьего этапа квалификационного экзамена.

III. Порядок участия претендента в квалификационном экзамене

Регистрация претендентов для участия в квалификационном экзамене

12. Для участия в квалификационном экзамене претендент заполняет регистрационную анкету. Регистрация осуществляется в электронном виде на официальном Интернет-сайте.

13. В регистрационной анкете претендент сообщает о себе следующие

сведения: фамилия, имя, отчество (при наличии); наименование субъекта Российской Федерации, где проживает претендент; электронный адрес, по которому может быть направлено электронное уведомление о регистрации претендента, а также в последующем иные уведомления и сообщения Комиссии; сведения о наличии высшего образования, полученного по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе.

14. Непосредственно после заполнения регистрационной анкеты претенденту автоматически присваивается регистрационный номер, который используется при проведении квалификационного экзамена, в том числе при определении результатов квалификационного экзамена. Присвоенный претенденту регистрационный номер не подлежит повторному использованию, за исключением случаев повторной сдачи квалификационного экзамена этим же претендентом. Комиссия обеспечивает защиту сведений, указанных в пункте 13 настоящего Положения, а также информации о регистрационных номерах, присвоенных претендентам, от неправомерного или случайного доступа к ним, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, распространения их, а также от иных неправомерных действий.

15. В квалификационном экзамене принимают участие претенденты, регистрация которых для участия в квалификационном экзамене подтверждена Комиссией.

16. Не позднее трех рабочих дней, следующих за днем получения Комиссией от претендента платы за прием квалификационного экзамена (при условии регистрации претендента к этому дню), Комиссия уведомляет претендента о подтверждении его регистрации для участия в квалификационном экзамене.

Днем получения Комиссией от претендента платы за прием квалификационного экзамена считается день зачисления платы на счет Комиссии в банке.

17. Комиссия прекращает подтверждать регистрацию претендентов для участия в очередном квалификационном экзамене не позднее восьми рабочих дней до даты проведения очередного квалификационного экзамена.

18. В случае если претендент не соответствует требованию части 3 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", Комиссия уведомляет претендента об этом. Уведомление осуществляется не позднее 22 рабочих дней со дня присвоения претенденту регистрационного номера.

19. В случае если несоответствие претендента требованию части 3 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" обнаруживается после подтверждения Комиссией регистрации претендента для участия в квалификационном экзамене, Комиссия одновременно с уведомлением о несоответствии претендента требованию части 3 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", предусмотренным пунктом 18 настоящего Положения, уведомляет претендента об аннулировании указанного подтверждения.

В случае если несоответствие претендента требованию части 3 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" обнаруживается после

участия претендента в квалификационном экзамене, то результаты квалификационного экзамена претендента аннулируются решением Комиссии. Комиссия одновременно с уведомлением о несоответствии претендента требованию части 3 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", предусмотренным пунктом 18 настоящего Положения, уведомляет претендента об аннулировании результатов квалификационного экзамена.

20. Не менее чем за восемь рабочих дней до даты проведения первого этапа квалификационного экзамена Комиссия уведомляет претендентов, регистрация которых для участия в квалификационном экзамене подтверждена, о дате, времени и месте проведения данного этапа квалификационного экзамена. Не менее чем за восемь рабочих дней до даты проведения второго (третьего) этапа квалификационного экзамена Комиссия уведомляет претендентов, успешно прошедших первый (второй) этап квалификационного экзамена, о дате, времени и месте проведения соответственно второго (третьего) этапа квалификационного экзамена. Уведомление о дате, времени и месте проведения каждого этапа квалификационного экзамена осуществляется путем размещения соответствующей информации на официальном Интернет-сайте и направления каждому претенденту соответствующего сообщения.

21. Уведомления претендентов, предусмотренные настоящим Положением, осуществляются Комиссией путем направления претенденту электронного сообщения на электронный адрес, указанный претендентом при регистрации, а также иным способом, предусмотренным настоящим Положением.

Проведение квалификационного экзамена

22. Сдача квалификационного экзамена осуществляется претендентом путем последовательного прохождения всех этапов квалификационного экзамена: сдачи всех модулей на первом и втором этапах квалификационного экзамена и решения комплексной задачи на третьем этапе квалификационного экзамена. При этом претендент самостоятельно выбирает последовательность сдачи модулей каждого этапа квалификационного экзамена.

23. Квалификационный экзамен проводится в специализированных помещениях (далее – пункт приема квалификационного экзамена). Пункт приема квалификационного экзамена должен быть оборудован:

а) местами (рабочими столами) для сдачи квалификационного экзамена. Для сдачи квалификационного экзамена каждый претендент должен быть обеспечен отдельным рабочим столом. Размещение претендентов в пункте приема квалификационного экзамена должно исключать возможность общения претендентов. В пункте приема квалификационного экзамена должно быть не менее двух резервных рабочих столов;

б) компьютерной техникой (персональный компьютер, оснащенный клавиатурой, мышью и монитором) с установленным программным обеспечением для проведения квалификационного экзамена, позволяющим, среди прочего, формировать и доводить до каждого претендента

индивидуальный набор тестов (набор заданий, комплексную задачу) в режиме реального времени, и доступом к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

в) системой видеонаблюдения, обеспечивающей видеонаблюдение и запись видеоизображений пункта приема квалификационного экзамена в период проведения квалификационного экзамена.

24. Для проведения каждого этапа квалификационного экзамена Комиссия формирует группы претендентов. Численность группы претендентов определяется наличием оборудованных мест сдачи квалификационного экзамена, но не менее 15 претендентов на первом этапе квалификационного экзамена и не менее 25 человек на втором и третьем этапах квалификационного экзамена. Группа претендентов формируется из числа претендентов, которым Комиссией подтверждена регистрация для участия в квалификационном экзамене (право пройти второй или третий этапы квалификационного экзамена), в календарной очередности такого подтверждения.

25. Дата, время и место проведения соответствующего этапа квалификационного экзамена устанавливаются Комиссией.

26. При определении мест проведения квалификационного экзамена Комиссия должна обеспечить регулярное проведение всех этапов квалификационного экзамена в каждом субъекте Российской Федерации (с учетом установленной пунктом 24 настоящего Положения минимальной численности группы претендентов).

27. Комиссия должна обеспечить возможность выбора претендентом места прохождения соответствующего этапа квалификационного экзамена из числа определенных Комиссией.

28. Претендент допускается в пункт приема квалификационного экзамена при предъявлении паспорта гражданина Российской Федерации или иного документа, удостоверяющего его личность. Претендент, не предъявивший паспорт гражданина Российской Федерации или иной документ, удостоверяющий его личность, либо не явившийся к началу квалификационного экзамена, считается не явившимся на квалификационный экзамен.

29. Перед началом квалификационного экзамена Комиссия проводит ознакомление претендентов с порядком проведения квалификационного экзамена.

30. При сдаче каждого модуля первого этапа квалификационного экзамена каждый претендент получает индивидуальный набор тестов, сформированный из Перечня, автоматически в режиме реального времени путем произвольной выборки. Индивидуальный набор тестов состоит из 40 вопросов.

При сдаче каждого модуля второго этапа квалификационного экзамена все претенденты получают один набор заданий, сформированный из Перечня. Количество заданий, включаемых в данный набор для каждого модуля второго этапа квалификационного экзамена, определяется Комиссией.

При прохождении третьего этапа квалификационного экзамена все претенденты получают одну комплексную задачу из Перечня.

31. Каждый претендент получает доступ к индивидуальному набору тестов (набору заданий, комплексной задаче) автоматически после ввода регистрационного номера.

32. Каждому претенденту предоставляется:

а) для ответов на все вопросы индивидуального набора тестов - не более двух часов;

б) для ответов на все вопросы набора заданий - не более трех часов;

в) для решения комплексной задачи - не более четырех часов.

33. Претендент получает доступ к каждому следующему вопросу индивидуального набора тестов или набора заданий для ответа вне зависимости от того, был ли им дан ответ на предыдущий вопрос. Последовательность ответов на вопросы индивидуального набора тестов (набора заданий) определяется претендентом самостоятельно.

34. В течение времени, отведенного для ответов на все вопросы индивидуального набора тестов (набора заданий), допускается возврат претендента к вопросам индивидуального набора тестов (набора заданий), ответы на которые им не были даны. Изменение ответов на вопросы индивидуального набора тестов (набора заданий) претендентом не допускается.

35. Доступ претендента к индивидуальному набору тестов (набору заданий, комплексной задаче) прекращается автоматически после ответа на все вопросы индивидуального набора тестов (набора заданий) либо решения комплексной задачи или по истечении времени, отведенного для ответов на все вопросы индивидуального набора тестов (набора заданий) либо решения комплексной задачи.

36. Претендент проходит второй и третий этапы квалификационного экзамена во время экзаменационных сессий. Экзаменационные сессии проводятся два раза в год одновременно во всех местах их проведения. Каждая экзаменационная сессия второго этапа квалификационного экзамена продолжается три рабочих дня. Каждая экзаменационная сессия третьего этапа квалификационного экзамена продолжается один рабочий день.

37. В каждый день экзаменационной сессии претендент может сдать не более двух модулей второго этапа квалификационного экзамена. При этом перерыв между временем, предоставленным претенденту для ответов на вопросы набора заданий одного модуля, и временем, предоставленным претенденту для ответов на вопросы набора заданий второго модуля, не может превышать 45 минут.

38. Общая продолжительность квалификационного экзамена для одного претендента не может превышать семь календарных лет со дня регистрации.

Данный срок может быть продлен на один год на основании заявления претендента решением Комиссии в порядке, установленном ею, в следующих случаях:

а) нахождение в отпуске по беременности и родам;

б) нахождение в отпуске по уходу за ребенком;

в) призыв на военную службу или направление на заменяющую ее альтернативную службу;

г) наступление препятствовавших участию претендента в квалификационном экзамене чрезвычайных обстоятельств, устанавливаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По истечении указанного срока (с учетом его продления) результаты незавершенного претендентом квалификационного экзамена аннулируются Комиссией.

39. Квалификационный экзамен сдается претендентом самостоятельно на русском языке без помощи переводчика и каких-либо иных лиц.

40. При прохождении второго и третьего этапов квалификационного экзамена претендент может пользоваться калькулятором, при прохождении третьего этапа - также законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, на которых основывается решение комплексной задачи. Перечень законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, которыми претендент может пользоваться при прохождении третьего этапа квалификационного экзамена, определяется Комиссией. Комиссия обеспечивает доступ претендентов к указанным законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации при прохождении ими третьего этапа квалификационного экзамена.

41. При проведении квалификационного экзамена претенденту запрещается:

а) пользоваться законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (за исключением указанных в пункте 40 настоящего Положения при прохождении третьего этапа квалификационного экзамена), справочными и иными материалами, а также средствами мобильной и иной связи, компьютерной и иной техники, кроме предоставленных Комиссией;

б) вести переговоры с другими претендентами;

в) вести какие-либо записи на бумажном или ином носителе информации (кроме бланков, предоставляемых претенденту Комиссией и подлежащих возврату Комиссии после сдачи квалификационного экзамена);

г) покидать помещение, в котором проводится квалификационный экзамен, во время квалификационного экзамена (за исключением случаев, определенных Комиссией);

д) выносить из помещения, в котором проводится квалификационный экзамен, бумажные и иные носители информации с записью вопросов квалификационного экзамена и ответов на них (решений).

Претендент, нарушивший указанные требования, удаляется из пункта приема квалификационного экзамена, и считается не сдавшим квалификационный экзамен.

42. В пункте приема квалификационного экзамена допускается присутствие только претендентов, представителей Комиссии, специалистов, осуществляющих техническое обслуживание компьютерной техники.

43. В случае если при проведении квалификационного экзамена произошел технический сбой в работе компьютерной техники (в частности, поломка компьютера, сбой программных средств, отключение снабжения электрической

энергией) или возникли иные обстоятельства, препятствующие претендентам продолжить квалификационный экзамен (в частности, задымление, пожар), то Комиссия обеспечивает устранение технической неисправности (иных обстоятельств, препятствующих претендентам продолжить квалификационный экзамен) и предоставляет претенденту возможность продолжить прохождение квалификационного экзамена. При отсутствии возможности продолжения претендентом квалификационного экзамена Комиссия устанавливает для него другую дату и время прохождения им квалификационного экзамена (с учетом вопросов, на которые претендент дал ответы до момента технического сбоя компьютерной техники или возникновения иных обстоятельств, препятствующих претендентам продолжить квалификационный экзамен).

IV. Порядок определения результатов квалификационного экзамена

44. Комиссия определяет результаты сдачи каждым претендентом каждого модуля первого и второго этапов квалификационного экзамена в отдельности, а также первого и второго этапов квалификационного экзамена в отдельности.

Модуль считается сданным при условии, что претендент набрал необходимое количество баллов для данного модуля, независимо от результатов сдачи других модулей этого же этапа квалификационного экзамена.

Первый и второй этапы квалификационного экзамена считаются пройденными претендентом при условии сдачи им всех модулей соответствующего этапа квалификационного экзамена.

45. Комиссия должна обеспечить единые подходы к определению результатов прохождения соответствующего этапа квалификационного экзамена всеми претендентами.

46. За каждый правильный ответ на вопрос в форме теста претендент получает 2 балла, за неправильный ответ или отсутствие ответа - 0 баллов.

47. Оценка ответов на вопросы в форме заданий и комплексной задачи производится в соответствии со шкалой, устанавливаемой Комиссией для вопросов в форме заданий и в форме комплексной задачи в отдельности. В указанной шкале устанавливается:

а) максимально возможный балл за правильный ответ на каждый отдельный вопрос в форме задания (за правильное решение каждой составляющей комплексной задачи);

б) количество баллов за ответ на каждый отдельный вопрос в форме задания (за решение каждой составляющей комплексной задачи) в зависимости от степени правильности такого ответа (решения) в пределах максимально возможного балла за правильный ответ (решение).

48. Оценка ответов на вопросы в форме заданий производится по соответствующему модулю в целом путем суммирования оценок каждого задания, входящего в набор заданий. Максимально возможный балл за правильный ответ на каждое отдельное задание, входящее в набор заданий,

устанавливается в зависимости от сложности задания и охвата проверяемых компетенций.

Оценка ответа на вопрос в форме комплексной задачи производится по комплексной задаче в целом путем суммирования оценок решения каждой составляющей этой задачи с учетом удельного веса такой составляющей в общем решении комплексной задачи. Удельный вес каждой составляющей комплексной задачи в общем решении комплексной задачи устанавливается Комиссией, исходя из того, что удельный вес составляющих, относящихся к областям знаний, непосредственно связанным с бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью, выше удельного веса составляющих, относящихся к другим областям знаний.

Максимально возможный балл за правильный ответ на каждое отдельное задание, входящее в набор заданий, а также удельный вес каждой составляющей комплексной задачи в общем решении комплексной задачи указываются соответственно в наборе заданий и тексте комплексной задачи, полученных претендентом.

49. Претендент, получивший за ответы на все вопросы индивидуального набора тестов по одному модулю первого этапа квалификационного экзамена 60 и более процентов максимально возможного количества баллов, считается сдавшим соответствующий модуль первого этапа квалификационного экзамена. Претендент, сдавший все модули первого этапа квалификационного экзамена, считается прошедшим первый этап квалификационного экзамена и допускается к прохождению второго этапа квалификационного экзамена.

Претендент, получивший за ответы на все вопросы набора заданий по одному модулю второго этапа квалификационного экзамена 55 и более процентов максимально возможного количества баллов, считается сдавшим соответствующий модуль второго этапа квалификационного экзамена. Претендент, сдавший все модули второго этапа квалификационного экзамена, считается прошедшим второй этап квалификационного экзамена и допускается к прохождению третьего этапа квалификационного экзамена.

Претендент, получивший за решение комплексной задачи третьего этапа квалификационного экзамена 50 и более процентов максимально возможного количества баллов, считается сдавшим третий этап квалификационного экзамена и квалификационный экзамен в целом.

В течение периода, установленного пунктом 38 настоящего Положения, претендент может повторно сдавать модуль соответствующего этапа квалификационного экзамена (решать комплексную задачу) в случае, если претендент не сдал его (не решил комплексную задачу) при очередной попытке. При каждой повторной сдаче модуля соответствующего этапа квалификационного экзамена (повторном решении комплексной задачи) претенденту предлагаются новые вопросы, составляющие данный модуль (новая комплексная задача).

50. Результаты сдачи претендентами каждого модуля первого и второго этапов, а также третьего этапа квалификационного экзамена оформляются соответствующими протоколами, которые подписывают лица, уполномоченные

Комиссией.

51. Результаты сдачи претендентами соответствующего модуля первого этапа квалификационного экзамена объявляются Комиссией не позднее пяти рабочих дней с даты проведения квалификационного экзамена. Датой объявления результатов первого этапа квалификационного экзамена считается день направления претенденту уведомления об этих результатах.

52. Проверка ответов на вопросы второго и третьего этапов квалификационного экзамена осуществляется Комиссией централизованно. Результаты сдачи претендентами соответствующего модуля второго этапа квалификационного экзамена и прохождения третьего этапа квалификационного экзамена определяются Комиссией не позднее 45 рабочих дней, следующих за днем окончания экзаменационной сессии соответствующего этапа квалификационного экзамена. Датой определения результатов второго и третьего этапов квалификационного экзамена считается день подписания лицами, уполномоченными Комиссией, соответствующих протоколов результатов квалификационного экзамена.

53. Решение о сдаче претендентом квалификационного экзамена принимается Комиссией не позднее восьми рабочих дней с даты определения результатов третьего этапа квалификационного экзамена. Решение о несдаче претендентом квалификационного экзамена принимается не позднее восьми рабочих дней с даты определения соответствующих результатов квалификационного экзамена. Решение о сдаче (несдаче) претендентом квалификационного экзамена подписывается руководителем Комиссии или лицом, им уполномоченным.

54. Решение Комиссии о сдаче (несдаче) претендентом квалификационного экзамена объявляется Комиссией не позднее пяти рабочих дней с даты принятия такого решения. Датой объявления решения Комиссии о сдаче (несдаче) квалификационного экзамена считается день направления претенденту уведомления о соответствующем решении. Решение Комиссии о сдаче квалификационного экзамена размещается на официальном Интернет-сайте одновременно с объявлением этого решения.

55. Не позднее восьми рабочих дней с даты объявления решения Комиссии о сдаче претендентом квалификационного экзамена Комиссия направляет почтовым отправлением заверенные выписки из этого решения во все саморегулируемые организации аудиторов.

56. В случае несдачи претендентом квалификационного экзамена в течение срока, установленного пунктом 38 настоящего Положения, претендент вправе повторно сдавать квалификационный экзамен начиная с первого этапа в порядке, установленном настоящим Положением.

57. Претендент имеет право подать апелляцию на нарушение порядка участия претендента в квалификационном экзамене, установленного в разделе III настоящего Положения. Апелляция подается в Комиссию не позднее 22 рабочих дней с даты объявления результатов квалификационного экзамена. Апелляция подается в электронном виде на официальном Интернет-сайте. В апелляции указывается регистрационный номер претендента. Комиссия

уведомляет претендента о получении апелляции не позднее трех рабочих дней со дня ее получения.

58. Комиссия рассматривает апелляцию и принимает решение по ней в течение не более 22 рабочих дней с даты получения апелляции Комиссией.

59. Результат рассмотрения апелляции объявляется Комиссией не позднее пяти рабочих дней с даты принятия соответствующего решения. Датой объявления решения Комиссии по результатам рассмотрения апелляции считается день направления претенденту уведомления об этом решении.

Приложение № 2 к протоколу заочного голосования Совета
по аудиторской деятельности
от 21 сентября 2018 г. № 41

Изменения Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

№ п/п в Классификаторе	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение		Грубое нарушение
				устранимое	неустранимое	
2.4. ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита"						
2.4.11.1.	пункт 68 ФСАД 5/2010	Аудитором не исполнена обязанность по сообщению представителям собственника аудируемого лица о любых иных обстоятельствах, связанных с недобросовестными действиями, которые, по мнению аудитора, входят в их сферу ответственности, в частности в соответствии с подпунктами (а)-(г) пункта 68 ФСАД 5/2010			+	
2.35. ФПСАД № 34 "Контроль качества услуг в аудиторских организациях"						
2.35.6.1.	пункт 18 ФПСАД № 34	Аудитором не исполнена обязанность по доведению до сведения руководителей аудитов или иных заданий, других работников аудиторской организации, имеющих к этому отношение, и, если уместно, сторонних экспертов и работников сетевых организаций для принятия соответствующих мер ставшей известной информации о нарушении принципов и процедур независимости			+	
2.35.23.1.	пункт 57 ФПСАД № 34	Принципы и процедуры аудиторской организации не запрещают выдачу аудиторских заключений или иных отчетов до тех пор, пока не будет закончена обзорная проверка качества выполнения задания в случае необходимости проведения такой проверки		+		
5.23. Международный стандарт аудита 560 "События после отчетной даты"						
5.23.4.1.	пункт 14 МСА 560	В случае, когда аудитору после выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности стало известно о факте, из-за которого он мог бы изменить аудиторское заключение, если бы этот факт был известен ему на дату данного заключения, аудитором не выполнены обязанности, предусмотренные подпунктами (а)-(с) пункта 14 МСА 560		+		
5.29. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"						
5.29.18.1.	пункт 50 МСА 700	При отсутствии в аудиторском заключении необходимых элементов, указанных в подпунктах (а)-(о) пункта 50 МСА 700, аудитором выдано аудиторское заключение, содержащее ссылку на Международные стандарты аудита			+	
6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)						
6.1.	часть 2.1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3.2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор при оказании аудиторских услуг не уведомили Росфинмониторинг о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма в порядке, установленном Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"				+
6.2.	подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не идентифицировали клиента, представителя клиента до приема его на обслуживание				+

6.3.	пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не исполнили обязанность в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по разработке правил внутреннего контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также не приняли иные внутренние организационные меры в указанных целях		+ (в проверяемом периоде при оказании бухгалтерских и (или) юридических услуг подозрительные сделки или финансовые операции не выявлялись, или выявлялись и о них сообщалось в Росфинмониторинг)		+ (в проверяемом периоде при оказании бухгалтерских и (или) юридических услуг подозрительные сделки или финансовые операции выявлялись, но о них не сообщалось в Росфинмониторинг)
6.4.	пункт 2 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, не позднее трех рабочих дней, следующих за днем выявления таких операций, не направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях				+
6.5.	постановление Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка		+		
6.6.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков			+	
6.7.	пункт 4 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не обеспечили хранение документов, содержащих сведения, указанные в статье 7 Федерального закона № 115-ФЗ, и сведения, необходимые для идентификации личности, не менее пяти лет со дня прекращения отношений с клиентом				+
6.8.	пункт 4 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор разгласили факт передачи в Росфинмониторинг информации, указанной в пунктах 2 и 2.1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ				+

6.9.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга		+ (в проверяемом периоде при оказании аудиторских, бухгалтерских и (или) юридических услуг подозрительные сделки или финансовые операции не выявлялись, или выявлялись и о них сообщалось в Росфинмониторинг)		+ (в проверяемом периоде при оказании аудиторских, бухгалтерских и (или) юридических услуг подозрительные сделки или финансовые операции выявлялись, но о них не сообщалось в Росфинмониторинг)

Приложение № 3
к протоколу заочного голосования
Совета по аудиторской деятельности
от 21 сентября 2018 г. № 41

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 18

Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности о соответствии объединения организаций требованиям, предусмотренным пунктом 3 Порядка ведения перечней сетей аудиторских организаций, одобренного решением Совета по аудиторской деятельности от 24 марта 2016 г. (протокол № 21)

(принято 4 сентября 2018 г., протокол № 80)

Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности рассмотрел заявление от 15 ноября 2017 г., представленное аудиторской организацией Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная фирма «Информаудитсервис» (ОРНЗ 11006000662) для включения объединения организаций «Russell Bedford International» в перечень международных сетей аудиторских организаций, а также следующие документы, приложенные к заявлению: анкета объединения организаций; список организаций, являющихся членами объединения организаций по состоянию на дату представления заявления; документ, подтверждающий, что объединение организаций создано с одной или несколькими целями, предусмотренными Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций; документ, подтверждающий членство объединения в Форуме фирм (Forum of Firms) Международной федерации бухгалтеров.

Исходя из рассмотренного заявления и документов, приложенных к нему, объединение организаций «Russell Bedford International»:

1) является членом Форума фирм (Forum of Firms) Международной федерации бухгалтеров;

2) имеет двух членов, осуществляющих аудиторскую деятельность на территории Российской Федерации, - аудиторские организации Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная фирма «Информаудитсервис» (ОРНЗ 11006000662), Общество с ограниченной ответственостью «Рассел Бедфорд Рус» (ОРНЗ 11706029280).

Исходя из Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г. (протокол № 6), а также Порядка ведения перечня сетей аудиторских организаций, одобренного решением Совета по аудиторской деятельности от 24 марта 2016 г. (протокол № 21), Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности считает, что объединение организаций «Russell Bedford International» соответствует требованиям к международной сети аудиторских организаций, предусмотренным пунктом 3 Порядка ведения перечня сетей аудиторских организаций.

Председатель Рабочего органа Совета по
аудиторской деятельности Е.В. Старовойтова