



ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЛУЖБА РЕГУЛИРОВАНИЯ И НАДЗОРА

ЗА ФИНАНСОВЫМ РЫНКОМ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ

КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

от 17 декабря 2018 года № 323-п

Об утверждении Положения об аттестации претендентов на право получения квалификационного сертификата аудитора

В соответствии с пунктом 26 приложения 1 к постановлению Правительства Кыргызской Республики «О делегировании отдельных нормотворческих полномочий Правительства Кыргызской Республики ряду государственных органов исполнительной власти» от 15 сентября 2014 года № 530,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об аттестации претендентов на право получения квалификационного сертификата аудитора согласно приложению к настоящему приказу.

2. Отделу политики развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности и аудита обеспечить опубликование настоящего приказа с приложениями на официальном веб-сайте Правительства Кыргызской Республики и Государственной службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики.

3. Направить копию настоящего приказа с приложениями в Министерство юстиции Кыргызской Республики для внесения в Государственный реестр нормативных правовых актов Кыргызской Республики.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на члена Исполнительного совета Государственной службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики Джолдошева Б.М.

5. Настоящий приказ вступает в силу по истечении пятнадцати дней со дня официального опубликования постановления Правительства Кыргызской

Республики «О признании утратившим силу постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении нормативных правовых актов в области регулирования аудиторской деятельности» от 8 июля 2011 года № 377.

Председатель

С.Т.Муканбетов

к приказу Государственной службы
регулирования и надзора
за финансовым рынком
при Правительстве
Кыргызской Республики
от 17 декабря 2018 года № 323-п

ПОЛОЖЕНИЕ
об аттестации претендентов на право получения
квалификационного сертификата аудитора

1. Общие положения

1. Положение об аттестации претендентов на право получения квалификационного сертификата аудитора (далее – Положение) регламентирует порядок проведения квалификационного экзамена среди физических лиц, в том числе иностранных, претендующих на право получения квалификационного сертификата аудитора.

2. Квалификационный экзамен на право получения квалификационного сертификата аудитора проводится с целью объективной и прозрачной оценки уровня квалификации претендентов.

3. Основные понятия, используемые в настоящем Положении:

аудитор - физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным органом и имеющее квалификационный сертификат аудитора;

аттестационная комиссия – комиссия, создаваемая приказом руководителя уполномоченного органа, для проведения квалификационного экзамена;

апелляционная комиссия – комиссия, создаваемая приказом руководителя уполномоченного органа, для рассмотрения заявления(й) об апелляции результатов квалификационного экзамена от претендента(ов);

квалификационный экзамен – процедура проверки знаний претендентов на право получения квалификационного сертификата аудитора на основе квалификационного экзамена;

квалификационный сертификат – документ, подтверждающий прохождение квалификационного экзамена, выданный уполномоченным органом;

претендент – физическое лицо, изъявившее желание принять участие в квалификационном экзамене и претендующее на право получения квалификационного сертификата аудитора;

программа квалификационного экзамена – совокупность сгруппированных в разделы тем экзаменационных вопросов, для подтверждения знаний претендентов на получение квалификационного сертификата аудитора;

уполномоченный орган – орган, проводящий единую государственную политику в области аудиторской деятельности.

2. Организация и сроки проведения квалификационного экзамена

4. Квалификационный экзамен претендентов на право получения квалификационного сертификата аудитора проводится 1 (один) раз в 6 (шесть) месяцев, согласно утверждаемому уполномоченным органом графику.

5. График квалификационного экзамена претендентов утверждается до 1 февраля и публикуется на официальном веб-сайте уполномоченного органа и в средствах массовой информации.

6. Прием документов от претендентов начинается за месяц до установленной даты проведения квалификационного экзамена и прекращается за 10 (десять) рабочих дней до начала экзамена.

7. В случае, если общее количество претендентов не превысило 15 (пятнадцати) человек, то уполномоченный орган переносит квалификационный экзамен на более поздний срок, но не позже срока следующего экзамена, согласно утвержденному уполномоченным органом графику.

3. Порядок допуска к квалификационному экзамену

8. Прием документов и проверку их соответствия требованиям данного Положения осуществляют соответствующие структурные подразделения уполномоченного органа.

9. Для участия в квалификационном экзамене претенденты представляют в уполномоченный орган следующие документы:

- заявление установленного образца, подписанное собственноручно претендентом, согласно приложению 1 настоящего Положения;

- копия диплома о высшем экономическом образовании или копия диплома об ином высшем образовании вместе с приложением (заверенное нотариально). Если диплом выписан на иностранном языке, то предоставляется заверенная копия перевода на государственный или официальный язык;

- копия трудовой книжки (заверенная по месту работы или нотариально), подтверждающий стаж работы;

- копия паспорта;

- документ, свидетельствующий об отсутствии судимости;

- две цветные фотокарточки размером 3 x 4.

10. Претенденты, не имеющие гражданства Кыргызской Республики, предоставляют переводы указанных документов на государственный или официальный язык, удостоверенные и легализованные в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

11. Все документы должны быть скреплены скоросшивателем, на лицевой стороне которого указывается фамилия, имя и отчество претендента.

12. Ответственность за достоверность сведений документов, поданных на рассмотрение в уполномоченный орган, несут претенденты.

13. Уполномоченный орган за 5 (пять) рабочих дней, до установленной даты проведения квалификационного экзамена, должен уведомить претендента о допуске или об отказе в допуске к квалификационному экзамену.

14. Список допущенных к квалификационному экзамену претендентов утверждается приказом руководителя уполномоченного органа за 5 (пять) дней до начала экзамена по представлению аттестационной комиссии.

15. Претенденты допускаются к сдаче квалификационного экзамена при предъявлении паспорта или иного документа, удостоверяющего их личность.

4. Основание для отказа от участия в квалификационном экзамене

16. Основанием для отказа от участия в квалификационном экзамене являются:

- выявление несоответствующей или недостоверной информации в представленных претендентом документах;
- представление неполного пакета документов, определенного пунктом 10 настоящего Положения;
- наличие судимости за корыстные преступления;
- наличие наказания в виде лишения права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью.

5. Организация и порядок проведения квалификационного экзамена

17. Квалификационный экзамен является средством проверки знаний претендентов на получение квалификационного сертификата аудитора и заключается в выполнении экзаменационных заданий в форме компьютерного тестирования.

18. Экзаменационные задания разрабатываются аттестационной комиссией на основе разделов Программы квалификационного экзамена на право получения квалификационного сертификата аудитора (далее – Программа) и утверждаются приказом руководителя уполномоченного органа.

19. Программа разрабатывается уполномоченным органом, утверждается приказом руководителя уполномоченного органа и размещается на официальном веб-сайте уполномоченного органа. Программа подлежит пересмотру по мере изменения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), Международных стандартов аудита (МСА) и законодательства Кыргызской Республики.

20. Квалификационный экзамен заключается в выполнении претендентом 25 (двадцати пяти) тестовых заданий по каждому из четырех разделов Программы.

21. Претенденты по своему усмотрению могут сдавать за один раз/единовременно один, два, три или четыре раздела Программы. Результаты каждого из разделов Программы засчитываются отдельно. Положительные результаты сдачи квалификационного экзамена претендентом по всем разделам Программы имеют силу в течение 3 (трех) лет, начиная с даты сдачи квалификационного экзамена. По истечении указанного срока положительные результаты сдачи квалификационного экзамена претендентом по разделам Программы аннулируются.

22. Выдача квалификационного сертификата аудитора осуществляется при условии положительной сдачи в течение 3 (трех) лет всех разделов Программы.

Положительно сданным считается раздел Программы, по которому претендент правильно ответил на 20 (двадцать) из 25 (двадцати пяти) тестовых заданий.

23. Сдача квалификационного экзамена претендентами по разделам в течении 3 (трех) лет осуществляется в соответствии с утвержденной Программой текущего года.

24. Длительность квалификационного экзамена рассчитывается индивидуально, исходя из того, что для выполнения экзаменационного задания по одному разделу Программы выделяется не более 80 (восемьдесят) минут. Опоздавшие претенденты не допускаются к экзамену.

25. Перед началом квалификационного экзамена претендентам предлагается видеопамятка о правилах проведения квалификационного экзамена.

26. Претендентам раздаются:

- чистая бумага в качестве черновиков для осуществления записей и вычислений при решении экзаменационных задач, включенных в тестовые задания;

- шифры (коды) для входа в систему тестирования.

27. Претенденту необходимо иметь при себе беззвучный калькулятор без функций произведения финансовых расчетов, ручку с синим стержнем.

28. По истечении отведенного времени на выполнение экзаменационных тестовых заданий, претенденты обязаны сдать черновые листы ответственному секретарю аттестационной комиссии.

29. Во время сдачи квалификационного экзамена претендентам запрещается:

- пользоваться нормативными правовыми актами, справочной и специальной литературой, а также средствами мобильной связи, аудио и видеозаписывающими устройствами;

- переписывать, копировать, фотографировать экзаменационные задания и варианты ответов;

- читать вслух и вести переговоры с другими претендентами.

30. Претенденты, нарушившие требования, указанные в пункте 30 настоящего Положения и правила, указанные в видеопамятке, удаляются из аудитории и считаются не сдавшими квалификационный экзамен.

31. По истечении времени, отведенного на выполнение экзаменационных заданий каждого раздела, претендент обязан пригласить администратора для фиксации результатов тестирования.

32. В случае, если при проведении квалификационного экзамена произошел технический сбой в работе компьютерной техники или возникли иные обстоятельства, препятствующие претендентам завершить компьютерное тестирование, то аттестационная комиссия имеет право назначить другую дату проведения экзамена, но не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня ранее установленной даты.

33. В случае непредвиденных обстоятельств (по состоянию здоровья и семейным обстоятельствам членов комиссии, а также обстоятельства, влекущие препятствия при организации и проведении квалификационного экзамена, форс-мажор), уполномоченный орган совместно с членами аттестационной комиссии

принимают решение о назначении другой даты для проведения квалификационного экзамена.

34. В случае непредвиденных семейных или по состоянию здоровья обстоятельств претендента, документы, представленные претендентом в уполномоченный орган для участия в квалификационном экзамене за исключением документа, свидетельствующего об отсутствии судимости и заявления установленного образца, определенного пунктом 10 настоящего Положения, сохраняются.

35. Претендент не сумевший принять участие в квалификационном экзамене вследствие непредвиденных семейных или по состоянию здоровья обстоятельств, допускается к сдаче квалификационного экзамена в срок следующего экзамена, согласно утвержденному уполномоченным органом графику, при представлении нового документа, свидетельствующего об отсутствии судимости и заявления установленного образца, определенного пунктом 10 настоящего Положения.

6. Результаты квалификационного экзамена

36. Количество набранных баллов определяется автоматически после завершения выполнения экзаменационного задания по разделу и отражается на экране компьютера претендента.

37. Результаты выполнения задания вносятся в утвержденную форму согласно приложению 2, распечатываются в 2 (двух) экземплярах, подписываются членами аттестационной комиссии, администратором и претендентом.

38. Первый экземпляр формы результатов хранится в уполномоченном государственном органе, второй экземпляр выдается претенденту.

39. Формы результатов уполномоченного органа хранятся в уполномоченном органе в течение 3 (трех) лет, по истечении которых уничтожаются по акту.

40. Также, уполномоченный орган ведет список поданных заявлений и положительно сдавших претендентов за последние 3 года, согласно приложению 3.

41. В соответствии с заключением аттестационной комиссии о результатах квалификационного экзамена, руководитель уполномоченного органа издает приказ о выдаче квалификационного сертификата аудитора претендентам, положительно сдавшим квалификационный экзамен, а также утверждает список претендентов, положительно сдавших и досдавших в течение 3 (трех) лет экзамен по всем разделам Программы.

42. Претенденты, положительно досдавшие в течение 3 (трех) лет все разделы Программы, получают квалификационный сертификат аудитора на общих основаниях.

43. Квалификационный сертификат аудитора выдается в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня принятия решения о его выдаче и внесения записи в реестр аудиторов.

44. Документы, представленные претендентом в уполномоченный орган для участия в квалификационном экзамене, возврату не подлежат.

45. Результаты квалификационного экзамена по вопросам с предоставлением верных/неверных ответов, участнику тестирования не выдаются.

7. Аттестационная комиссия

46. Для проведения квалификационного экзамена приказом руководителя уполномоченного органа за 2 (два) месяца до квалификационного экзамена, создается аттестационная комиссия и утверждается ее персональный состав сроком на 1 (один) год. Одно и то же лицо не может быть членом аттестационной комиссии более 2 (двух) сроков подряд.

47. Аттестационная комиссия состоит из 7 (семи) членов, включая председателя, назначаемого из числа должностных лиц уполномоченного органа, ответственного секретаря аттестационной комиссии, назначаемого из числа сотрудников уполномоченного органа. Остальными членами аттестационной комиссии должны быть лица, обладающие знаниями и профессиональным опытом по вопросам разделов Программы.

48. В состав аттестационной комиссии должны входить не менее 3 (трех) представителей профессиональных аудиторских объединений.

49. Заседания аттестационной комиссии являются правомочными, если на них присутствуют не менее 2/3 (две трети) членов аттестационной комиссии. Решения принимаются простым большинством голосов, присутствующих на заседании членов аттестационной комиссии. В случае равенства голосов решающим является голос председателя аттестационной комиссии.

50. Заседания аттестационной комиссии и принятые на них решения оформляются протоколами, которые подписываются присутствующими членами. Для записи обсуждаемых на заседании аттестационной комиссии вопросов могут использоваться технические средства записи.

51. Аттестационная комиссия имеет право:

- вносить предложения по совершенствованию содержания разделов Программы;
- вносить коррективы по содержанию экзаменационных заданий.

52. Аттестационная комиссия обязана:

- разработать содержание экзаменационных заданий для последующего утверждения руководителем уполномоченного органа.

53. Экзаменационные задания утверждаются руководителем уполномоченного органа за 1 (один) месяц до проведения экзамена.

54. Член аттестационной комиссии при проведении квалификационного экзамена несет ответственность за нарушения требований настоящего Положения, в установленном законодательством порядке.

8. Апелляционная комиссия

55. В случае несогласия претендента с результатами квалификационного экзамена он вправе подать апелляционную жалобу в течение 5 (пяти) календарных дней с момента объявления результатов. Заявление об апелляции должно быть аргументированным и обоснованным.

56. Одно и то же лицо не может одновременно входить в состав аттестационной и апелляционной комиссии. Апелляционная комиссия должна состоять не менее чем из 5 (пяти) членов, включая председателя, назначаемого из числа должностных лиц уполномоченного органа, ответственного секретаря, назначаемого из числа сотрудников уполномоченного органа и других членов, которые определяются с учетом необходимости включения специалистов по

вопросам определенных разделов Программы. Состав апелляционной комиссии утверждается приказом уполномоченного органа.

57. Заседания апелляционной комиссии проводятся в присутствии не менее 2/3 (две трети) ее членов и претендента, подавшего заявление об апелляции.

58. Апелляционная комиссия обязана:

- рассмотреть апелляционную жалобу в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней с даты принятия апелляционной жалобы;

- принять решение по итогам рассмотрения апелляционной жалобы.

59. По результатам рассмотрения апелляционной жалобы апелляционная комиссия имеет право отказать претенденту в удовлетворении апелляционной жалобы, признав ее необоснованной в случае, если нарушения, указанные в ней, не подтверждены.

60. Каждый член апелляционной комиссии при голосовании имеет один голос. Решение апелляционной комиссии принимается путем открытого голосования простым большинством голосов от общего числа присутствующих членов. В случае равного числа голосов членов апелляционной комиссии, принимается решение, за которое проголосовал председатель апелляционной комиссии.

61. День проведения заседания апелляционной комиссии сообщается претенденту, подавшему апелляционную жалобу, не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до заседания. В случае отсутствия претендента, надлежащим образом уведомленного о предстоящем заседании апелляционной комиссии, решение может быть принято в его отсутствие.

62. Результаты рассмотрения апелляционной жалобы сообщаются претенденту в течении 5 (пяти) рабочих дней.

63. Повторно апелляционная жалоба, рассмотрению не принимается.

64. В случае несогласия претендента с решением апелляционной комиссии, данное решение может быть обжаловано в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики об основах административной деятельности и административных процедурах.

65. Член апелляционной комиссии при рассмотрении апелляционных жалоб несет ответственность за нарушения требований настоящего Положения в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

Приложение 1

Председателю
Государственной
службы регулирования и
надзора за финансовым
рынком при
Правительстве
Кыргызской Республики

от

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу допустить меня к квалификационному экзамену по разделам _____ на право получения квалификационного сертификата аудитора.

Подпись _____

"__" _____ 20__ г.

**Результаты квалификационного экзамена претендента
на получение квалификационного сертификата аудитора**

Дата _____

Время _____

ФИО _____

Раздел программы	Сумма набранных баллов	Подпись претендента

Председатель аттестационной комиссии _____

Члены аттестационной комиссии _____

Ответственный секретарь _____

Список

поданных заявлений и положительно сдавших претендентов за последние 3 года

Количество поданных заявлений по разделам, за исключением заявлений претендентов, изъявивших желание сдать все 4 раздела в данном полугодии:	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	полугодие	полугодие	полугодие	полугодие	полугодие	полугодие
	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	года	года	года	года	года	года
по 1-му разделу						
по 2-му разделу						
по 3-му разделу						
по 4-му разделу						
Из них кол-во положительно сдавших по разделам:						
по 1-му разделу						
по 2-му разделу						
по 3-му разделу						
по 4-му разделу						
Количество заявлений претендентов, изъявивших сдать все 4 раздела:						
Из них кол-во положительно сдавших по разделам:						
по 1-му разделу, за минусом, сдавших все 4 раздела						

по 2-му разделу, за минусом, сдавших все 4 раздела						
по 3-му разделу, за минусом, сдавших все 4 раздела						
по 4-му разделу, за минусом, сдавших все 4 раздела						
по всем 4-м разделам						
Итого:						
Кол-во сдавших все 4 раздела за данное полугодие						
Кол-во сдавших все 4 раздела за несколько полугодий, где последний экзамен сдан в данном полугодии						
Общее кол-во выданных сертификатов						

Председатель аттестационной комиссии _____

Члены аттестационной комиссии _____

Ответственный секретарь _____