

Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц.

НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: факты и комментарии

Информационное сообщение 16 декабря 2015 г.

Приказом Минтруда России от 19 октября 2015 г. № 728н утвержден профессиональный стандарт «Аудитор». Этот документ представляет собой характеристику квалификации, необходимой работнику для осуществления аудиторской деятельности и оказания прочих связанных с ней услуг.

В нем описаны трудовые функции лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность и оказывающих прочие связанные с ней услуги, определен уровень квалификации по каждой из этих функций. Кроме того, в профессиональном стандарте определены возможные наименования должностей работников, трудовая деятельность которых связана с оказанием названных услуг, требования к их образованию и обучению, опыту практической работы и другие характеристики, необходимые для осуществления конкретных трудовых функций. По каждой трудовой функции детализирован состав трудовых действий, определены необходимые для ее выполнения умения и знания.

Назначение профессионального стандарта

Профессиональный стандарт предназначен для применения:

- а) работодателями при формировании кадровой политики и в управлении персоналом, при организации обучения и аттестации работников, разработке должностных инструкций, тарификации работ, присвоении тарифных разрядов работникам и установлении систем оплаты труда с учетом особенностей организации производства, труда и управления;
- б) образовательными организациями профессионального образования при разработке профессиональных образовательных программ;
- в) при разработке в установленном порядке федеральных государственных образовательных стандартов профессионального образования.

Согласно статье 195³ Трудового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 2 мая 2015 г. № 122-ФЗ) если федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлены требования к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции, профессиональные стандарты в части указанных требований обязательны для применения работодателями.

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» установлены требования к квалификации для лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность. В связи с этим применение профессионального стандарта «Аудитор» обязательно для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – работодателей с 1 июля 2016 г.

Обобщенные трудовые функции работников

Обобщенная трудовая функция - совокупность связанных между собой трудовых функций (систем трудовых действий), сложившаяся в результате разделения труда в конкретном производственном или (бизнес) процессе. Для работников, занятых в проведении аудита, оказании сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, выделены следующие обобщенные трудовые функции:

Наименование обобщенной трудовой функции	Трудовые функции в составе обобщенной трудовой функции
Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Выполнение отдельных поручений для целей аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
	Выполнение аудиторских процедур (действий), осуществление отдельных операций при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
	Организация работы и надзор за участниками аудиторской группы
Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий	Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
	Проведение обзорных проверок качества выполнения аудиторских заданий, в которых данное лицо не принимало участия
Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Контроль соблюдения аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
	Консультирование работников аудиторской организации или работников индивидуального аудитора (далее – «аудиторская организация») по сложным и спорным вопросам при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
	Мониторинг внутренней системы контроля качества услуг аудиторской организации
Методическое обеспечение аудиторской деятельности	Разработка и актуализация внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации
	Разъяснение работникам аудиторской организации законодательства об аудиторской деятельности и его практического применения
	Обучение и повышение квалификации работников аудиторской организации
Руководство подразделением аудиторской организации	Планирование и организация работы подразделения аудиторской организации
	Текущее управление и контроль деятельности подразделения аудиторской организации
Руководство аудиторской организацией	Планирование деятельности и обеспечение развития аудиторской организации
	Управление ресурсами аудиторской организации
	Поддержание сотрудничества с организациями, государственными органами и их представителями, иными лицами для целей деятельности аудиторской организации

Уровни квалификации работников

Каждой обобщенной трудовой функции соответствует определенный уровень квалификации, необходимый работнику для осуществления трудовых действий по конкретным направлениям (участкам) работы. Уровень квалификации определяет требования к умениям, знаниям в зависимости от полномочий и ответственности работника.

Наименование обобщенной трудовой функции	Уровень квалификации			
		Полномочия и ответственность	Характер умений	Характер знаний
Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	4	Деятельность под руководством с проявлением самостоятельности при решении практических задач, требующих анализа ситуации и ее изменений Планирование собственной деятельности и/или деятельности группы работников исходя из поставленных задач Ответственность за решение поставленных задач или результат деятельности группы работников	Решение различных типов практических задач Выбор способа действия из известных на основе знаний и практического опыта Текущий и итоговый контроль, оценка и коррекция деятельности	Понимание научно-технических или методических основ решения практических задач Применение специальных знаний Самостоятельная работа с информацией
Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	6	Самостоятельная деятельность, предполагающая определение задач собственной работы и/или подчиненных по достижению цели Обеспечение взаимодействия сотрудников и смежных подразделений Ответственность за результат выполнения работ на уровне подразделения или организации	Разработка, внедрение, контроль, оценка и корректировка направлений профессиональной деятельности, технологических или методических решений	Применение профессиональных знаний технологического или методического характера, в том числе, инновационных Самостоятельный поиск, анализ и оценка профессиональной информации
Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий	7	Определение стратегии, управление процессами и деятельностью, в том числе, инновационной, с принятием решения на уровне крупных организаций или подразделений Ответственность за результаты деятельности крупных организаций или подразделений	Решение задач развития области профессиональной деятельности и (или) организации с использованием разнообразных методов и технологий, в том числе, инновационных Разработка новых методов, технологий	Понимание методологических основ профессиональной деятельности Создание новых знаний прикладного характера в определенной области Определение источников и поиск информации, необходимой для развития области
Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью				
Методическое обеспечение аудиторской деятельности				
Руководство подразделением аудиторской организации				

Руководство аудиторской организацией			профессиональной деятельности и/или организации
--------------------------------------	--	--	---

Для всех обобщенных трудовых функций (за исключением функции «Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью») предусматривается наличие у работника квалификационного аттестата аудитора и членство в саморегулируемой организации аудиторов. Для отдельных случаев требуется наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного после 1 января 2011 г.

Возможные наименования должностей

По каждой обобщенной трудовой функции в профессиональном стандарте предусмотрены возможные наименования должностей, профессий:

Наименование обобщенной трудовой функции	Возможные наименования должностей, профессий
Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Помощник аудитора, ассистент аудитора, специалист
Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Аудитор, эксперт
Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий	Старший аудитор, ведущий аудитор, руководитель проекта, менеджер проекта
Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Аудитор-контролер, контролер качества, старший (ведущий) контролер, специалист по управлению рисками, менеджер по управлению рисками
Методическое обеспечение аудиторской деятельности	Аудитор-методолог, методолог, старший (ведущий) методолог
Руководство подразделением аудиторской организации	Начальник отдела (подразделения, департамента)
Руководство аудиторской организацией	Директор, генеральный директор, управляющий (исполнительный) директор (партнер)

Применение профессионального стандарта

При применении стандарта необходимо иметь в виду, что по отдельным видам связанных с аудиторской деятельностью услуг приняты специализированные профессиональные стандарты (например, «Специалист по оценочной деятельности», утвержденный приказом Минтруда России от 4 августа 2015 г. № 539н, «Руководитель проектов в области информационных технологий», утвержденный приказом Минтруда России от 18 ноября 2014 г. № 893н, «Специалист по информационным системам», утвержденный приказом Минтруда России от 18 ноября 2014 г. № 896н).

Разъяснения по вопросам применения профессиональных стандартов вправе давать Минтруд России.

Мониторинг содержания профессиональной деятельности в целях внесения изменений в профессиональный стандарт «Аудитор» проводит разработчик проекта этого стандарта - ООО «Аудиторская служба «СТЕК».

Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,
финансовой отчетности и аудиторской деятельности
Минфина России*