

Рекомендации
по подготовке саморегулируемой организацией аудиторов
ходатайства о признании уважительной причины несоблюдения
аудитором требования о прохождении обучения по программам
повышения квалификации

(одобрены Советом по аудиторской деятельности 18 июня 2015 г., протокол № 17)

1. Настоящий документ содержит рекомендации по подготовке саморегулируемой организацией аудиторов ходатайства о признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (далее – обучение по программам повышения квалификации).

2. В соответствии с решением Совета по аудиторской деятельности от 11 июля 2011 г. (протокол № 1, раздел XIII) для принятия решения о признании причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации уважительной саморегулируемая организация аудиторов представляет в Совет по аудиторской деятельности ходатайство, содержащее:

а) описание случая, в отношении которого рассматривается причина несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации;

б) обоснование признания уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации;

в) предполагаемый к установлению саморегулируемой организацией аудиторов индивидуальный срок прохождения аудитором обучения по программам повышения квалификации.

К ходатайству прилагаются заверенные саморегулируемой организацией аудиторов копии документов, представленных аудитором.

3. Ходатайство составляется по форме, разработанной Минфином России (направлено саморегулируемым организациям аудиторов 21 мая 2012 г.).

4. Прилагаемые к ходатайству документы:

а) должны подтверждать доводы и обстоятельства, изложенные аудитором в качестве причины несоблюдения требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также фактическую невозможность исполнения аудитором указанной обязанности в отчетном периоде. Такими документами могут быть, например, письменные объяснения аудитора и (или) лиц, которым известны обстоятельства, имеющие значение для правильного решения вопроса, оригиналы или надлежащим образом заверенные копии документов, справок, заключений уполномоченных должностных лиц (органов, организаций) установленного образца (при наличии образца), надлежащим образом заверенные копии приказов, распоряжений работодателя аудитора;

б) должны обеспечивать возможность:

- установления факта события, обстоятельств, послуживших причиной несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации;

- установления соответствия события, обстоятельств, изложенных аудитором в заявлении, требованиям, предъявляемым к их наступлению (срок наступления, продолжительность, т.п.);

- установление наличия и характера причинно-следственной связи события (обстоятельств) и невозможности соблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации в отчетном периоде;

- оценки относимости, допустимости, достоверности, достаточности представленных аудитором доказательств;

- проверки других обстоятельств, имеющих значение для правильного решения вопроса.

5. К ходатайству прилагаются только те документы, которые имеют значение для рассмотрения заявления, подтверждают указанные аудитором в заявлении обстоятельства.

6. Примеры документов, подтверждающих факты и обстоятельства, на которые ссылается аудитор в качестве уважительных причин несоблюдения требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, приведены в приложении к настоящим Рекомендациям.

7. При подготовке документов, прилагаемых к ходатайству, саморегулируемая организация аудиторов должна обратить особое внимание на достоверность этих документов, в частности, на то, что представленный документ или иное письменное доказательство:

а) исходят от органа, уполномоченного представлять данный вид доказательств;

б) подписано лицом, имеющим право скреплять документ подписью;

в) содержит все обязательные реквизиты данного вида доказательств;

г) заверено надлежащим образом.

Приложение
к Рекомендациям
по подготовке саморегулируемой организацией аудиторов
ходатайства о признании уважительной причины несоблюдения
аудитором требования о прохождении обучения по программам
повышения квалификации

**Примеры документов,
подтверждающих наличие уважительной причины
непрохождения аудитором обучения по программам повышения квалификации**

№ п/п	Возможная причина несоблюдения требования о прохождении обучение по программам повышения квалификации	Возможные подтверждающие документы
1	Нетрудоспособность, вызванная тяжелой болезнью или иными обстоятельствами, предусмотренными законодательством	<ul style="list-style-type: none"> • копии листков нетрудоспособности • справки, заключения, выписки из истории болезни и иные документы, выдаваемые медицинскими учреждениями
2	Нахождение в отпуске по беременности и родам	<ul style="list-style-type: none"> • копия свидетельства о рождении ребенка • копии листков нетрудоспособности • справки, заключения и иные документы, выдаваемые медицинскими учреждениями
3	Нетрудоспособность, вызванная нахождением в отпуске по уходу за ребенком	<ul style="list-style-type: none"> • копия свидетельства о рождении ребенка • копия приказа о предоставлении отпуска по уходу за ребенком до достижения трех лет
4	Призыв на военную службу или направление на заменяющую ее альтернативную службу	<ul style="list-style-type: none"> • справка из военного комиссариата по месту призыва или выписка из личного дела военнослужащего, проходящего военную (альтернативную) службу
5	Наступление препятствовавших прохождению обучения по программам повышения квалификации чрезвычайных обстоятельств, устанавливаемых в соответствии с	<ul style="list-style-type: none"> • документы, подтверждающие наличие чрезвычайных обстоятельств (сведения органов внутренних дел, пожарной охраны, органов МЧС, медицинских учреждений и др.).

№ п/п	Возможная причина несоблюдения требования о прохождении обучение по программам повышения квалификации	Возможные подтверждающие документы
	законодательством Российской Федерации	
6	Уход за больными и престарелыми родственниками	<ul style="list-style-type: none"> • копии листов нетрудоспособности по уходу за больными и престарелыми родственниками (при наличии) • справки, заключения и иные документы, выдаваемые медицинскими учреждениями • документы или копии документов, содержащих сведения о совместно проживающих с гражданином членах его семьи • копии документов, подтверждающих степень родства по отношению к больным и престарелым членам семьи и место постоянного проживания таких членов семьи • копии приказов с места работы о предоставлении отпуска без сохранения содержания на время ухода за больными и престарелыми родственниками (при наличии).