Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 161н "Об утверждении Порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора"

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) и постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 31, ст. 3258; N 49, ст. 4908; 2005, N 23, ст. 2270; N 52, ст. 5755; 2006, N 32, ст. 3569; N 47, ст. 4900; 2007, N 23, ст. 2801; N 45, ст. 5491; 2008, N 5, ст. 411; N 46, ст. 5337; 2009, N 3, ст. 378; N 6, ст. 738; N 8, ст. 973; N 11, ст. 1312; N 26, ст. 3212; N 31, ст. 3954; 2010, N 5, ст. 531; N 9; ст. 967; N 11, ст. 1224; N 26, ст. 3350; N 38, ст. 4844) приказываю:

1. Утвердить Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора согласно приложению N 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить форму квалификационного аттестата аудитора согласно приложению N 2 к настоящему приказу.

Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации - Министр финансов Российской Федерации	А. Кудрин

Зарегистрировано в Минюсте РФ 21 января 2011 г.

Регистрационный N 19556

Приложение N 1

Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора

1. Квалификационный аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией аудиторов.

2. Квалификационный аттестат аудитора выдается по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

3. Квалификационный аттестат аудитора выдается на основании заявления лица, претендующего на его получение (далее - претендент). Заявление о выдаче квалификационного аттестата аудитора (далее - заявление) подается в письменном виде в саморегулируемую организацию аудиторов по выбору претендента.

4. К заявлению претендентом прилагаются:

а) документы, подтверждающие наличие у претендента ко дню объявления единой аттестационной комиссией результатов квалификационного экзамена стажа работы, предусмотренного Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";

б) документ, подтверждающий внесение платы за выдачу квалификационного аттестата аудитора (при наличии такой платы).

5. Заявление подается претендентом лично или его представителем на основании оформленной в установленном порядке доверенности. Заявление подается непосредственно в саморегулируемую организацию аудиторов или направляется почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

6. Заявление рассматривается саморегулируемой организацией аудиторов в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления заявления, при условии поступления в саморегулируемую организацию аудиторов решения единой аттестационной комиссии, созданной в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" о сдаче претендентом квалификационного экзамена, предусмотренного указанным Федеральным законом. В случае если по состоянию на день поступления заявления в саморегулируемую организацию аудиторов решение единой аттестационной комиссии о сдаче претендентом квалификационного экзамена не поступило, саморегулируемая организация аудиторов рассматривает указанное заявление в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления решения.

Днем поступления заявления в саморегулируемую организацию аудиторов считается:

а) дата, указанная в отметке саморегулируемой организации аудиторов о принятии заявления;

б) дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

7. По результатам рассмотрения заявления саморегулируемая организация аудиторов принимает решение:

а) о выдаче квалификационного аттестата аудитора претендентам, соответствующим требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";

б) об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора в случаях, установленных частью 6 статьи 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

8. Решение саморегулируемой организации аудиторов о выдаче (отказе в

выдаче) квалификационного аттестата аудитора оформляется в письменном виде.

9. Саморегулируемая организация аудиторов уведомляет претендента о принятом ею решении о выдаче квалификационного аттестата аудитора не позднее 5 календарных дней со дня принятия решения. Порядок уведомления претендентов о принятом саморегулируемой организацией аудиторов решении о выдаче квалификационного аттестата аудитора, в том числе о месте и времени получения квалификационного аттестата аудитора, устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов.

10. В случае принятия решения об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора саморегулируемая организация аудиторов не позднее 10 календарных дней со дня принятия этого решения уведомляет претендента. Уведомление в письменном виде вместе с заверенной саморегулируемой организацией аудиторов копией указанного решения направляется претенденту почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Датой направления саморегулируемой организацией аудиторов уведомления о принятии ею решения об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора считается дата, указанная в почтовом отправлении.

11. Выдаваемому квалификационному аттестату аудитора присваивается номер. Номер квалификационного аттестата аудитора состоит из двухзначного регистрационного номера записи о внесении сведений о саморегулируемой организации аудиторов в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов и шестизначного порядкового номера квалификационного аттестата аудитора, выдаваемого саморегулируемой организацией аудиторов (XX-XXXXXX). Порядковые номера присваиваются квалификационным аттестатам аудитора последовательно без пропусков, начиная с номера 000001.

12. В случае изменения фамилии, имени или отчества аудитора ему выдается квалификационный аттестат аудитора, оформленный на новом бланке (далее - переоформленный квалификационный аттестат аудитора).

13. Переоформленный квалификационный аттестат аудитора выдается по письменному заявлению аудитора, в котором указывается основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ), причина переоформления квалификационного аттестата аудитора. К заявлению о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора прилагается копия документа, подтверждающего изменение фамилии (имени, отчества).

14. Взамен утерянного (утраченного) действительного квалификационного аттестата аудитора выдается дубликат квалификационного аттестата аудитора.

15. Дубликат квалификационного аттестата аудитора выдается по письменному заявлению аудитора, в котором указывается основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ), причина получения дубликата.

16. Заявление о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора (заявление о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора) подается лично аудитором или его представителем на основании оформленной в установленном порядке доверенности. Заявление о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора (заявление о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора) подается непосредственно в саморегулируемую организацию аудиторов, которая выдала квалификационный аттестат аудитора, или направляется в эту саморегулируемую организацию аудиторов почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

17. Саморегулируемая организация аудиторов рассматривает заявление о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора (заявление о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора), переоформляет квалификационный аттестат аудитора (оформляет дубликат квалификационного аттестата аудитора) и выдает его в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления заявления.

Днем поступления заявления о выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора (заявления о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора) в саморегулируемую организацию аудиторов считается:

а) дата, указанная в отметке саморегулируемой организации аудиторов о принятии заявления;

б) дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

18. На дубликате квалификационного аттестата аудитора в правом верхнем углу лицевой стороны бланка проставляется оттиск штампа "ДУБЛИКАТ".

19. Присвоенный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с настоящим Порядком номер квалификационного аттестата аудитора сохраняется при выдаче переоформленного квалификационного аттестата аудитора (дубликата квалификационного аттестата аудитора).

20. Выдача квалификационного аттестата аудитора (переоформленного квалификационного аттестата аудитора, дубликата квалификационного аттестата аудитора) осуществляется претенденту (аудитору) по предъявлении документа, удостоверяющего его личность, либо представителю претендента (аудитора) на основании оформленной в установленном порядке доверенности. По письменному заявлению претендента (аудитора) квалификационный аттестат аудитора (переоформленный квалификационный аттестат аудитора, дубликат квалификационного аттестата аудитора) может быть выслан ему заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении по указанному в заявлении адресу.

21. Саморегулируемая организация аудиторов ведет учет выданных квалификационных аттестатов аудитора, переоформленных квалификационных аттестатов аудитора, дубликатов квалификационных аттестатов аудитора.

22. Саморегулируемая организация аудиторов обеспечивает хранение и ведет учет бланков квалификационных аттестатов аудитора как бланков строгой отчетности.

Приложение N 2

[Лицевая сторона бланка квалификационного аттестата аудитора]

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА
N

Настоящий квалификационный аттестат аудитора выдан

_____

(фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, получившего квалификационный аттестат аудитора, в дательном падеже)

на основании решения саморегулируемой организации аудиторов

_____

(полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, принявшей решение о выдаче квалификационного аттестата аудитора, в родительном падеже)

_____

от "__" _____ 20__ г._ N _____ на неограниченный срок.

Руководитель саморегулируемой организации

аудиторов или лицо, им уполномоченное _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Печать

Примечания.

1. Бланк квалификационного аттестата аудитора должен соответствовать требованиям, предъявляемым к защищенной полиграфической продукции уровня "Б".

2. Бланк квалификационного аттестата аудитора имеет формат 210 x 297 мм, 6-значную нумерацию (на оборотной стороне), основной цвет - голубой.

3. На оборотной стороне бланка квалификационного аттестата аудитора в левом нижнем углу печатается 6-значный порядковый номер бланка (со звездочкой).

[Оборотная сторона бланка квалификационного аттестата аудитора]

Сведения о соблюдении требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации

Период	Номера и даты выдачи документов о прохождении обучения по программам повышения квалификации	Отметка саморегулируемой организации аудиторов о соблюдении требования
с 20__ г. - по 20__ г.		
с 20__ г. - по 20__ г.		
с 20__ г. - по 20__ г.		
с 20__ г. - по 20__ г.		
с 20__ г. - по 20__ г.		
с 20__ г. - по 20__ г.		
с 20__ г. - по 20__ г.		
с 20__ г. - по 20__ г.		
с 20__ г. - по 20__ г.		
с 20__ г. - по 20__ г.		
с 20__ г. - по 20__ г.		
XXXXXX*		