

См. текст документа
на узбекском языке

ПОЛОЖЕНИЕ о порядке выдачи квалификационного сертификата аудитора

- Глава 1. Общие положения
- Глава 2. Квалификационные требования, предъявляемые к претенденту
- Глава 3. Порядок сдачи квалификационного экзамена
- Глава 4. Оформление и выдача квалификационного сертификата
- Глава 5. Порядок продления срока действия, переоформления и выдачи дубликата квалификационного сертификата
- Глава 6. Порядок прекращения действия и аннулирования квалификационного сертификата
- Глава 7. Реестр аудиторов
- Глава 8. Заключительные положения
- Приложение N 1. Заявление
- Приложение N 2. Образец

Настоящее Положение в соответствии с Законом Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности", постановлением Президента Республики Узбекистан от 19 сентября 2018 года N ПП-3946 "О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан" определяет порядок выдачи, переоформления, аннулирования, продления и прекращения действия квалификационного сертификата аудитора (далее по тексту - квалификационный сертификат).

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. В настоящем Положении используются следующие термины:

аудитор - физическое лицо, имеющее квалификационный сертификат;

претендент - физическое лицо, претендующее на получение квалификационного сертификата;

квалификационный экзамен - экзамен, проводимый комиссией квалификационного экзамена, направленный на проверку соответствия претендента требованиям, предъявляемым к аудитору;

квалификационный сертификат - документ, подтверждающий квалификацию аудитора и предоставляющий право оказывать аудиторские услуги от имени аудиторской организации;

международный сертификат бухгалтера - сертификат "Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA)" или "Сертифицированный присяжный бухгалтер (ACCA)", либо "Сертифицированный общественный бухгалтер (CPA)".

2. Аудитор, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного сертификата, каждый год обязан проходить курсы повышения квалификации в объеме 40 часов по программе повышения квалификации.

3. Выдача и продление срока действия квалификационного сертификата претенденту (аудитору) при наличии международного сертификата бухгалтера осуществляется без сдачи квалификационного экзамена.

ГЛАВА 2. КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ПРЕТЕНДЕНТУ

4. Для сдачи квалификационного экзамена претендент должен отвечать одному из следующих требований:

наличие высшего образования и стаж практической работы (в том числе по совместительству) после окончания высшего учебного заведения в сфере аудита и бухгалтерского учета или преподавания в этих сферах в высших учебных заведениях не менее трех лет из последних десяти;

наличие диплома магистра по специальностям "бухгалтерский учет" и "аудит" и стаж практической работы (в том числе по совместительству) в аудиторской организации не менее одного года;

наличие ученой степени в экономической отрасли науки.

При этом высшее образование или ученая степень, полученные в иностранном государстве, принимаются при признании в установленном порядке эквивалентным образованию в Республике Узбекистан.

ГЛАВА 3. ПОРЯДОК СДАЧИ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

5. Для проведения квалификационного экзамена Министерством финансов Республики Узбекистан (далее по тексту - Министерство) создается комиссия квалификационного экзамена в составе не менее четырех человек, включая председателя комиссии.

В состав комиссии квалификационного экзамена включаются сотрудники Министерства и представители республиканского общественного объединения аудиторов.

6. Комиссия квалификационного экзамена создается отдельно на каждый квалификационный экзамен и не является постоянно действующей.

7. Решения комиссии квалификационного экзамена оформляются протоколами и подписываются председателем и всеми членами комиссии квалификационного экзамена.

8. Претендент для сдачи квалификационного экзамена представляет в Министерство следующие документы:

а) заявление о допуске к сдаче квалификационного экзамена по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению;

б) копия паспорта (копия вида на жительство - для иностранных граждан и лиц без гражданства);

в) копия диплома о высшем образовании или документа об ученой степени либо свидетельства уполномоченного государственного органа о нострификации (установления эквивалентности) документа о высшем образовании или ученой степени, полученного в иностранном образовательном учреждении;

г) международный сертификат бухгалтера при наличии (снимается копия, подлинник возвращается) или его копия, заверенная учреждением, выдавшим этот документ;

д) копия трудовой книжки (выписка из системы "Электронная трудовая книжка", удостоверяющая наличие стажа работы) (при наличии стажа работы по совместительству с записью об этом в трудовой книжке);

е) две фотографии размером 3 x 4 см;

ж) копия платежного документа, свидетельствующего об уплате сбора за выдачу квалификационного сертификата в размере 50 процентов минимальной заработной платы.

Не допускается требование от претендента документов, не предусмотренных настоящим Положением.

9. Документы, указанные в пункте 8 настоящего Положения, представляются претендентом в Министерство нарочно, через средства почтовой или электронной связи с уведомлением об их получении.

10. Министерство в течение трех рабочих дней со дня поступления заявления принимает решение о допуске или отказе в допуске претендента к сдаче квалификационного экзамена.

11. Министерство отказывает претенденту в допуске к сдаче квалификационного экзамена по следующим основаниям:

а) несоответствия претендента требованиям пункта 4 настоящего Положения;

б) представление не полностью укомплектованных документов, предусмотренных пунктом 8 настоящего Положения.

Отказ претенденту в допуске к сдаче квалификационного экзамена по другим основаниям не допускается.

12. В случае отказа претенденту в сдаче квалификационного экзамена Министерство принимает соответствующее решение и в течение трех рабочих дней письменно или в электронной форме уведомляет претендента о принятом решении с указанием причин отказа.

13. Претендент, которому отказано в допуске к сдаче квалификационного экзамена, вправе повторно обратиться с заявлением только после устранения замечаний, послуживших причиной отказа.

14. При принятии решения о допуске к сдаче квалификационного экзамена включается в список лиц, допущенных к сдаче квалификационного экзамена, и этот список передается в экзаменационную комиссию перед началом квалификационного экзамена. При этом квалификационный экзамен проводится по мере формирования группы, но не реже одного раза в квартал.

15. Не позднее двух дней со дня принятия решения о проведении квалификационного экзамена информация размещается на веб-сайтах Министерства и республиканского общественного объединения аудиторов.

16. Претенденты, допущенные к сдаче квалификационного экзамена, письменно или в электронной форме уведомляются о дате, времени и месте проведения квалификационного экзамена не позднее чем за 10 дней до его проведения.

17. Персональный состав комиссии квалификационного экзамена, а также регламент работы утверждаются Министерством.

18. При сдаче квалификационного экзамена претенденты предъявляют оригиналы паспорта или иного документа, удостоверяющего его личность, документа об образовании и трудовой книжки, за исключением случая предъявления копии выписки из системы "Электронная трудовая книжка", удостоверяющей наличие стажа работы.

19. Претендент, не предъявивший оригиналы паспорта или иного документа, удостоверяющего его личность, документа об образовании, трудовой книжки (за исключением случая предъявления выписки из системы "Электронная трудовая книжка", удостоверяющей наличие стажа работы), либо опоздавший на квалификационный экзамен не допускается к сдаче квалификационного экзамена и считается не явившимся.

При этом претендент переносится в список лиц, допущенных к очередной сдаче квалификационного экзамена.

20. В случае, если претендент два раза после его уведомления надлежащим образом не явился для сдачи квалификационного экзамена, представленные документы возвращаются претенденту. При этом уплаченный сбор за получение квалификационного сертификата не возвращается.

21. Повторное представление документов производится в порядке, указанном в пункте 8 настоящего Положения.

22. Квалификационный экзамен проводится методом тестирования путем использования компьютерной техники.

На протяжении квалификационного экзамена в целях обеспечения его прозрачности и объективности осуществляется непрерывная видеозапись (со звуком) проводимого квалификационного экзамена.

23. Тестовые вопросы разрабатываются Министерством совместно с республиканским общественным объединением аудиторов.

Темы по дисциплинам, включенным в тестовые вопросы, размещаются на веб-сайте Министерства.

Содержание тестов подлежит обновлению с учетом вносимых изменений и дополнений в нормативно-правовые акты.

24. Тестирование включает в себя 80 вопросов по следующим разделам:

финансовый учет - 26;

управленческий учет и финансовый анализ - 14;

аудит - 26;

налогообложение и правовое регулирование предпринимательской деятельности -

Для сдачи квалификационного экзамена претенденту предоставляется четыре часа.

Если итоговый результат количества правильных ответов претендента составляет 75 процентов и более претендент считается успешно сдавшим квалификационный экзамен.

25. Претенденту, не сдавшему квалификационный экзамен, в течении пяти рабочих дней заказным письмом возвращаются представленные документы.

26. Во время квалификационного экзамена пользоваться законодательным и инструктивным материалом, справочной и специальной литературой, мобильным телефоном (в том числе в качестве калькулятора), вести переговоры с другими претендентами запрещается.

Претенденты, нарушившие эти требования, удаляются из аудитории и считаются не сдавшими квалификационный экзамен.

Допускается иметь при себе питьевую воду, лекарства и иные средства, необходимые претенденту при сдаче квалификационного экзамена (очки, линзы). Все личные вещи претендента, в том числе мобильный телефон (в отключенном состоянии), размещаются в специально отведенном месте.

27. Посторонним лицам не разрешается заходить в аудиторию, где проводится тестирование.

28. Претендент, не прошедший квалификационный экзамен, вправе повторно представить заявление о пересдаче квалификационного экзамена, но не ранее, чем через месяц с даты проведения квалификационного экзамена.

Претендентам, не сдавшим квалификационный экзамен, сбор не возвращается.

29. Результаты квалификационного экзамена в день проведения квалификационного экзамена оформляются протоколом комиссии квалификационного экзамена.

30. Результаты квалификационного экзамена размещаются на веб-сайте Министерства не позднее двух дней после проведения квалификационного экзамена.

31. Протоколы комиссии квалификационного экзамена хранятся в Министерстве в установленном порядке.

ГЛАВА 4. ОФОРМЛЕНИЕ И ВЫДАЧА КВАЛИФИКАЦИОННОГО СЕРТИФИКАТА

32. Квалификационный сертификат оформляется на специальном бланке с вклеенной фотографией специалиста по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению и имеет юридическую силу на территории Республики Узбекистан.

33. Бланки квалификационного сертификата изготавливаются по заказу Министерства типографским способом в государственном производственном объединении "Давлат белгиси".

34. Квалификационный сертификат оформляется Министерством в 10-дневный срок после получения протоколов комиссии квалификационного экзамена и выдается под роспись в реестре аудиторов аудитору либо его представителю на основании доверенности.

35. В случае, если претендент в течение трех месяцев с даты оформления квалификационного сертификата не явился для его получения или добровольно в письменном виде отказался от его получения, Министерство вправе принять решение о прекращении действия данного квалификационного сертификата. При этом уплаченный сбор претенденту не возвращается.

36. Квалификационный сертификат выдается первоначально на пятилетний срок при условии успешной сдачи претендентом квалификационного экзамена, а также при наличии у претендента международного сертификата бухгалтера без сдачи квалификационного экзамена.

По истечении первоначального пятилетнего срока продление на очередной десятилетний срок осуществляется при условии успешной сдачи аудитором квалификационного экзамена либо без сдачи квалификационного экзамена при наличии у аудитора международного сертификата бухгалтера.

Последующее продление срока действия квалификационного сертификата на бессрочный период осуществляется при условии успешной сдачи аудитором квалификационного экзамена.

Последующее продление срока действия квалификационного сертификата на бессрочный период осуществляется также при наличии у аудитора международного сертификата бухгалтера или непрерывного стажа работы в качестве аудитора не менее 10 лет без сдачи квалификационного экзамена.

ГЛАВА 5. ПОРЯДОК ПРОДЛЕНИЯ СРОКА ДЕЙСТВИЯ, ПЕРЕОФОРМЛЕНИЯ И ВЫДАЧИ ДУБЛИКАТА КВАЛИФИКАЦИОННОГО СЕРТИФИКАТА

37. Аудитор за 3 месяца до истечения срока действия квалификационного сертификата, но не ранее чем за 6 месяцев до истечения срока действия квалификационного сертификата, представляет в Министерство заявление о продлении срока действия квалификационного сертификата согласно приложению 1 к настоящему Положению.

К заявлению должны быть приложены следующие документы:

- а) оригинал квалификационного сертификата;
- б) свидетельство о прохождении курсов повышения квалификации (снимается копия, подлинник возвращается) либо его копия, заверенная учреждением, выдавшим этот документ;
- в) копия платежного документа об уплате сбора за продление действия квалификационного сертификата в размере 50 процентов минимальной заработной платы;
- г) международный сертификат бухгалтера при наличии (снимается копия, подлинник возвращается) или его копия, заверенная учреждением, выдавшим этот документ;
- д) копия трудовой книжки (выписка из системы "Электронная трудовая книжка", удостоверяющая наличие стажа работы).

38. Продление срока действия квалификационного сертификата осуществляется при условии соблюдения требований, указанных в пунктах 36 и 37 настоящего Положения.

Срок действия квалификационного сертификата продлевается с даты окончания срока действия, указанного на бланке квалификационного сертификата.

39. В случае не сдачи аудитором квалификационного экзамена на продление срока действия квалификационного сертификата, повторная выдача квалификационного сертификата осуществляется на основании настоящего Положения.

40. Продление срока действия квалификационного сертификата производится в установленном порядке путем проставления специальной отметки на бланке квалификационного сертификата.

В случае, если реквизиты бланка квалификационного сертификата, касающиеся продления срока его действия, заполнены, аудитору выдается новый квалификационный сертификат под ранее выданным регистрационным номером. Бланк ранее выданного квалификационного сертификата уничтожается Министерством в порядке, установленном законодательством.

41. В случае изменения фамилии, имени, отчества аудитора, он обязан в месячный срок с даты выдачи документов, подтверждающих соответствующие изменения подать в Министерство заявление о переоформлении квалификационного сертификата согласно приложению 1 к настоящему Положению.

При этом к заявлению прилагаются оригинал квалификационного сертификата, подлежащего переоформлению, двух фотографий (размера 3 x 4) и копии документов, подтверждающих соответствующие изменения.

За переоформление квалификационного сертификата с аудитора взимается сбор в размере 25 процентов минимальной заработной платы.

42. Переоформление квалификационного сертификата осуществляется в течение пяти рабочих дней со дня подачи аудитором заявления, при этом выдается новый бланк квалификационного сертификата под ранее выданным регистрационным номером и ранее установленным сроком действия, бланк ранее выданного квалификационного сертификата уничтожается Министерством в порядке, установленном законодательством.

43. Взамен утраченного или пришедшего в негодность квалификационного сертификата по заявлению о выдаче дубликата по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению выдается дубликат квалификационного сертификата.

44. Дубликат квалификационного сертификата выдается под тем же регистрационным номером и ранее установленным сроком его действия с обязательной надписью "Дубликат" на новом бланке в верхнем углу квалификационного сертификата.

Пришедший в негодность квалификационный сертификат подлежит возврату в Министерство и уничтожению в порядке, установленном законодательством.

45. За выдачу дубликата взимается сбор в размере 25 процентов минимальной заработной платы.

ГЛАВА 6. ПОРЯДОК ПРЕКРАЩЕНИЯ ДЕЙСТВИЯ И АННУЛИРОВАНИЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО СЕРТИФИКАТА

46. Основаниями для прекращения действия квалификационного сертификата являются:

заявление аудитора;

предоставление аудитором полученных в ходе аудиторской проверки сведений третьим лицам без разрешения заказчика аудиторской проверки, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;

систематическое или однократное грубое нарушение требований законодательства при осуществлении аудиторской деятельности;

сокрытие аудитором фактов нарушений хозяйствующим субъектом установленных требований по ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности, выявленных при проведении аудиторской проверки;

неучастие в аудиторской деятельности в течение трех лет;

установление факта передачи квалификационного сертификата аудитора другому лицу в целях использования последним этого документа для участия в аудиторской деятельности от своего имени;

вступивший в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в сфере финансово-хозяйственных отношений;

решение суда о признании гражданина в установленном порядке недееспособным или ограниченно дееспособным.

47. Однократным грубым нарушением требований законодательства при осуществлении аудиторской деятельности признаются:

составление заведомо ложного аудиторского заключения;

разглашение без разрешения заказчика конфиденциальной информации, полученной при проведении аудиторской проверки (за исключением случаев, предусмотренных законодательством);

сокрытие аудитором фактов нарушений хозяйствующим субъектом установленных требований по ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности, выявленных при проведении аудиторской проверки;

установление факта передачи квалификационного сертификата другому лицу, который использовал этот документ для участия в аудиторской деятельности от своего имени;

участие аудитора в качестве специалиста в проверках, проводимых контролирующими или правоохранительными органами без заключения договора между аудиторской организацией и данными органами;

осуществление аудитором аудиторской деятельности одновременно более чем в одной аудиторской организации;

установление факта, когда аудитор одновременно является учредителем (участником) более чем одной аудиторской организации;

непрохождение ежегодного повышения квалификации.

48. Действие квалификационного сертификата прекращается с даты принятия решения о его прекращении, за исключением случая, предусмотренного абзацем вторым настоящего пункта.

Действие квалификационного сертификата руководителя аудиторской организации, а также аудитора, которыми допущены нарушения, повлекшие за собой прекращение действия лицензии аудиторской организации, прекращается с даты принятия решения о прекращении действия лицензии.

49. Квалификационный сертификат аннулируется в следующих случаях:

незаконности решения Министерства о выдаче квалификационного сертификата;

факта получения квалификационного сертификата с использованием подложных документов.

50. Решение об аннулировании квалификационного сертификата действует с даты выдачи квалификационного сертификата.

51. Аудиторы, действие квалификационных сертификатов которых прекращено или аннулировано за нарушения законодательства, не вправе повторно обращаться с заявлением о получении квалификационного сертификата в течение трех лет со дня принятия решения об аннулировании или прекращении действия квалификационного сертификата аудитора.

52. Решение о прекращении действия или аннулировании квалификационного сертификата подлежит опубликованию в средствах массовой информации.

53. Решение о прекращении действия или аннулировании квалификационного сертификата в пятидневный срок направляется аудитору и аудиторской организации, в которой он оказывает аудиторские услуги.

54. В течение 10 дней со дня получения аудитором решения о прекращении действия или аннулировании квалификационного сертификата данный квалификационный сертификат подлежит возврату в Министерство для уничтожения в установленном порядке.

55. Решение Министерства об аннулировании или прекращении действия квалификационного сертификата может быть обжаловано в суд в порядке, установленном законодательством.

ГЛАВА 7. РЕЕСТР АУДИТОРОВ

56. Министерство ведет реестр аудиторов и в нем указываются следующие сведения: дата получения, фамилия, имя, отчество и подпись лица, получившего квалификационный сертификат;
персональный идентификационный номер физического лица (ПИН ФЛ);
номер, дата выдачи квалификационного сертификата;
информация о прохождении ежегодных курсов повышения квалификации;
наименование и дата выдачи международного сертификата бухгалтера;
сведения о продлении, прекращении действия, аннулировании, переоформлении и выдаче дубликата квалификационного сертификата.

57. На веб-сайте Министерства размещается доступная для ознакомления информация из реестра аудиторов и в ней указывается:
фамилия, имя, отчество аудитора;
номер, дата выдачи квалификационного сертификата;
срок действия квалификационного сертификата;
информация о повышении квалификации аудиторов (по итогам года);
информация о прекращении действия, аннулировании и выдаче дубликата квалификационного сертификата.

ГЛАВА 8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

58. Споры, возникающие при исполнении настоящего Положения, разрешаются в порядке, установленном законодательством.

59. Лица, виновные в нарушении требований настоящего Положения, несут ответственность в порядке, установленном законодательством.

60. Настоящее Положение согласовано с Национальной ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Узбекистана и Палатой аудиторов Узбекистана.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Положению

Министерство финансов
Республики Узбекистан

от _____,
(ФИО заявителя)

проживающего _____
(место жительства)

(контактный телефон)

(электронный адрес)

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу допустить меня к сдаче квалификационного экзамена на получение/продление срока действия*, переоформить/выдать дубликат* квалификационного сертификата аудитора.

К заявлению прилагаются:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

" ____ " _____ 20__ года.

Личная подпись _____

*) *Нужные слова подчеркнуть.*

О Б Р А З Е Ц

Герб Республики Узбекистан

Министерство финансов Республики Узбекистан

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ СЕРТИФИКАТ АУДИТОРА N

Место
для фото

"__" _____ 20__ года

Квалификационный сертификат аудитора выдан Министерством финансов Республики Узбекистан

(кому - Ф.И.О. лица, получившего квалификационный сертификат)

(персональный идентификационный номер физического лица)

на основании решения комиссии квалификационного экзамена от "__" _____ 20__ года, со сроком действия с "__" _____ 20__ года до "__" _____ 20__ года.

(Ф.И.О. уполномоченного лица) _____ М.П.
(подпись)

Срок действия квалификационного сертификата аудитора продлен с "__" _____ 20__ года до "__" _____ 20__ года.

(Ф.И.О. уполномоченного лица) _____ М.П.
(подпись)

Срок действия квалификационного сертификата аудитора продлен с "__" _____ 20__ года _____.

(Ф.И.О. уполномоченного лица) _____ М.П.
(подпись)

"Собрание законодательства Республики Узбекистан",
24 декабря 2018 г., N 51, ст. 986