

Комісія із забезпечення якості ОСНАД
Комісія з атестації

Круглий стіл на тему:
Започаткування атестації аудиторів у
відповідності до нового законодавства.

ПРО ПОРЯДОК СТАЖУВАННЯ КАНДИДАТІВ В АУДИТОРИ

Проскуріна Неля Миколаївна

Член Комісії з атестації

13 травня 2021 року

Ст.19
п. 6

Особа, яка має:

- вищу освіту;
- досвід роботи на посадах бухгалтера, ревізора, юриста, фінансиста, економіста, асистента (помічника) аудитора не менше 15 років, або має досвід роботи на зазначених посадах не менше семи років;
- пройшла стажування у порядку, визначеному Законом, України №2258-VIII може бути атестована за результатами кваліфікаційного іспиту.

Закон
України
№ 2258-VIII

Ст.19
п. 14

Особа, яка має намір бути аудитором, повинна набути практичного досвіду аудиторської діяльності шляхом працевлаштування/стажування у САД не менше 3-х років у будь-який період незалежно від дати отримання свідоцтва про складання іспитів теоретичних знань та кваліфікаційного іспиту.



Ч. 10 ст. 19 «Атестація аудиторів» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»



«... порядок проходження стажування роздробляється комісією з атестації та подаються на схвалення до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, який після схвалення передає .. для затвердження центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.»



Наказ МФУ
«Про затвердження Порядку
проходження стажування»
від 06.07.2020 р. № 398
(зареєстровано в МЮУ 22.07.2020
р. за № 689/34972)



*наказ набрав чинності з дня його офіційного
опублікування – 04.08.2020 р. Опубліковано -
Офіційний вісник України - 04.08.2020 р.,
№ 60, стор. 531, ст. 1963,
код акта 100191/2020*

СТРУКТУРА

Порядку проходження стажування

I. Загальні
положення



II. Форми набуття
практичного
досвіду
аудиторської
діяльності



III. Оформлення
результатів
стажування

Порядок № 398
визначає

ПРОЦЕДУРУ

ОБСЯГ

ТРИВАЛІСТЬ

ОРГАНІЗАЦІЮ

ПРОХОДЖЕННЯ СТАЖУВАННЯ КАНДИДАТАМИ В АУДИТОРИ



НАБУТТЯ
ПРАКТИЧНОГО
ДОСВІДУ
ШЛЯХОМ
ПРАЦЕВЛАШТУ
ВАННЯ У САД

Кандидат в аудитори - фізична особа, яка має намір бути аудитором

Стажування кандидата в аудитори - практична підготовка із провадження аудиторської діяльності, що не передбачає трудових відносин із САД

ШЛЯХИ НАБУТТЯ ПРАКТИЧНОГО ДОСВІДУ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
КАНДИДАТОМ В АУДИТОРИ

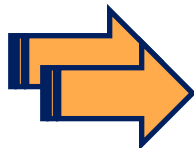
Стажування
у САД

3 роки

Працевлаштування
у САД



Коли можна
розпочати
стажування



- під час здобуття або після отримання вищої освіти;
- а також
- після успішного складання одного з теоретичних іспитів та/або кваліфікаційного іспиту.

**ЗВЕРНІТЬ
УВАГУ**

Якщо кандидат в аудитори не розпочав стажування до складання кваліфікаційного іспиту, він *зобов'язаний пройти стажування протягом чинності свідоцтва* про складання іспитів з теоретичних знань та кваліфікаційного іспиту, виданого на підставі рішення Комісії з атестації.

Обрання
САД



Кандидат в аудитори вільно обирає САД або декілька САД, на базі яких набуватиме практичного досвіду із провадження аудиторської діяльності.



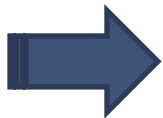
САД може відмовитися від проходження стажування кандидатом в аудитори на його базі.

Договір
про
стажування



- обов'язкове укладання договору на проходження стажування в САД;
- можливість внесення змін до договору шляхом укладення відповідної додаткової угоди за пропозицією однієї зі сторін договору;
- інформування Інспекції із забезпечення якості ОСНАД про укладення договору з боку кандидата в аудитори.

Керівництво
стажуванням



САД з числа досвідчених аудиторів призначає кандидату в аудитори керівника стажування.

Загальний
період
стажування



Має становити **1095 календарних днів.**

ПРИ ЦЬОМУ

сумарна кількість часу на виконання індивідуальної програми стажування має становити **щонайменше 1000 годин.**

ІНДИВІДУАЛЬНА ПРОГРАМА СТАЖУВАННЯ

є невід'ємним
додатком до
договору про
стажування



розробляє
керівник
стажування



затверджує
керівник
САД

Має включати:

- залучення кандидата в аудитори до виконання завдань з аудиту;
- інформацію про її обсяг,
- тривалість,
- очікувані результати.

У процесі стажування кандидат в аудитори має:

- ✓ вивчати практичні аспекти організації роботи з надання аудиторських послуг та застосування МСА;
- ✓ набуває нових та вдосконалює здобуті професійні навички та уміння;
- ✓ застосовує на практиці професійні знання;
- ✓ розвиває професійні та етичні якості, необхідні для провадження аудиторської діяльності.

ПІСЛЯ
ЗАКІНЧЕННЯ
СТАЖУВАННЯ



кандидат в аудитори складає звіт про виконання індивідуальної програми



керівник стажування готує характеристику за результатами набуття практичного досвіду



кандидат в аудитори подає до Інспекції затверджену САД індивідуальну програму та характеристику за результатами набуття практичного досвіду



У разі стажування в декількох САД документи подаються від усіх САД.

Під час проходження стажування плата з кандидата в аудитори САД не стягується.

ІНФОРМАЦІЯ, ЯКА НАВОДИТЬСЯ
У ХАРАКТЕРИСТИЦІ

період
стажування

оцінка
набутих
практичних
навичок

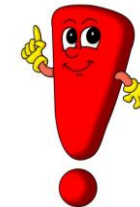
результати
виконання
завдань
індивідуальної
програми

висновок про рівень
практичної підготовки
кандидата в аудитори для
проведення аудиторської
діяльності.

ПОЗИТИВНИЙ
ВИСНОВОК

НЕГАТИВНИЙ
ВИСНОВОК

Особа вважається такою, що
не пройшла стажування.





Чи може кандидат в аудитори подати документи, із яких містить негативний висновок про рівень практичної підготовки кандидата в аудитори для провадження аудиторської діяльності


МОЖЕ!!!

Але
разом з

аргументованими запереченнями (з підтверджуючими документами у разі їх наявності) щодо необґрунтованості негативного висновку в характеристиці.



Інспекція опрацює подані матеріали, отримує пояснення САД та передає матеріали на розгляд Комісії з атестації.



За результатами розгляду Комісія з атестації може прийняти рішення про відхилення заперечень кандидата в аудитори або запропонувати кандидату в аудитори додатково скласти кваліфікаційний іспит. За умови успішного його складання може бути прийнято рішення про проходження стажування.

Дії Інспекції після отримання документів про стажування від кандидата в аудитори



опрацьовує матеріали про набуття практичного досвіду аудиторської діяльності, що надійшли від кандидатів в аудитори



Передає опрацьовані матеріали на розгляд Комісії з атестації.



Інспекція може звертатися до кандидата в аудитори та САД на базі якого (яких) проходить стажування, із запитом з метою уточнення (підтвердження) документів, поданих кандидатом в аудитори.



Працевлаштування у САД

Кандидат в аудитори вважається таким, що набув практичного досвіду із провадження аудиторської діяльності шляхом **працевлаштування у САД**, якщо він має стаж роботи в САД на умовах повного робочого дня або за сумісництвом (САД сплачував ЄСВ щодо такої особи у встановленому законом порядку та розмірі) на посаді помічника аудитора, або на іншій посаді, пов'язаній з проведенням аудиту, не менше 3-х років.

До Інспекції подаються документи, що засвідчують трудові відносини із САД протягом 3-х років, зокрема завірені в установленому порядку копії трудової книжки та/або трудових договорів, а також довідка про сплату САД ЄСВ щодо кандидата в аудитори протягом трудових відносин.

До Інспекції подаються тіж самі документи, що передбачені й для стажування (слайд 11).

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Форми набуття практичного досвіду аудиторської діяльності

САД

У разі порушення САД законних прав та інтересів кандидата в аудитори, така особа може звернутися до Комісії з атестації щодо розгляду цієї справи.

У разі наявності та достатності підстав Комісія з атестації звертається до ОСНАД або АПУ щодо порушення дисциплінарного провадження стосовно відповідного САД.

Кандидата в аудитори

У разі розголошення кандидатом в аудитори конфіденційної інформації САД або неетичної поведінки кандидата в аудитори, САД може припинити проходження стажування на його базі та поінформувати про це Комісію з атестації через Інспекцію.

У разі припинення стажування з таких підстав кандидату в аудитори надається негативна характеристика.

Кандидат в аудитори може оскаржити дії САД до Комісії з атестації через Інспекцію. У разі доведення необґрунтованості дій САД Комісія з атестації за пропозицією Інспекції (за результатами попереднього опрацювання питання з САД) призначає кандидату в аудитори САД, на базі якого він продовжить проходження стажування.

Комісія із забезпечення якості ОСНАД
Комісія з атестації

Круглий стіл на тему:
Започаткування атестації аудиторів у
відповідності до нового законодавства.

Дякую за увагу

Проскуріна Неля Миколаївна

Член Комісії з атестації

13 травня 2021 року