**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 задачОтветственность за решение поставленных задач или результат деятельности группы работников  | Решение различных типов практических задачВыбор способа действия из известных на основе знаний и практического опытаТекущий 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, инновационныхСамостоятельный 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 профессиональной деятельности и/или организации  |
| 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 |

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».

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности и аудиторской деятельности*

*Минфина России*