



МИНИСТЕРСТВО  
ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНТРУД РОССИИ)

улица Ильинка, 21, Москва, ГСП-4, 127994  
тел.: 8 (495) 606-00-60, факс: 8 (495) 606-18-76

25 АПР 2016

№ 14-01/В-389

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

ООО "Международный  
консультативно-правовой центр"

ул. Шарикоподшипниковская,  
д. 1, Москва, 115088

Департамент оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Минтруда России рассмотрел обращение по вопросу применения профессионального стандарта "Аудитор" (далее - профстандарт), утвержденного приказом Минтруда России от 19 октября 2015 г. № 728н, и сообщает.

В соответствии с частью первой статьи 195.3 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), если Кодексом, другими 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.

Основой для установления требований к образованию и квалификации категорий работников, перечисленных в профстандарте, являются как положения, в первую очередь, Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (далее - Закон "Об аудиторской деятельности"), а также Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее - Закон "Об образовании").

Требование наличия высшего образования предусмотрено профстандартом для всех категорий работников, за исключением начальной ступени с кодом "А", что следует из Закона "Об аудиторской деятельности", статьей 11 которого установлено требование наличия высшего образования как условие допуска претендента к квалификационному экзамену.

Профстандарт предусматривает возможность установления для каждой обобщенной трудовой функции особых условий допуска к работе. В отношении аудиторской деятельности эти условия предусмотрены статьей 4 Закона "Об аудиторской деятельности": наличие квалификационного аттестата аудитора и членство в одной из саморегулируемых организаций аудиторов. Это требование актуально для всех обобщенных трудовых функций, за исключением помощников, ассистентов аудиторов.

Важно четко различать ступени обобщенных трудовых функций "А", для выполнения трудовых функций которой квалификационный аттестат не требуется, и обобщенных трудовых функций "В", начиная с которой для всех дальнейших

обобщенных трудовых функций наличие аттестата является уже обязательным.

Наличие стажа работы в аудиторской организации до получения квалификационного аттестата установлена статьей 11 Закона "Об аудиторской деятельности" и является одним из необходимых условий его получения. Работники на этой ступени осуществляют действия под контролем и надзором квалифицированного аудитора. Самостоятельное осуществление аудиторской деятельности этими лицами будет возможно лишь начиная со следующей обобщенной трудовой функции, после получения квалификационного аттестата аудитора.

Профстандартом предусмотрено также наличие квалификационного аттестата аудитора и членство в саморегулируемой организации для работников, осуществляющих контрольные функции, консультирование по сложным и спорным вопросам, проводящих методическую работу. Эти требования вытекают как из положений федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 34 "Контроль качества услуг в аудиторских организациях" (далее - ФПСАД № 34), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696, так и из содержания указанных трудовых функций.

Профстандарт "Аудитор" учитывает также требования статьи 23 Закона "Об аудиторской деятельности" в отношении квалификационного аттестата аудитора, выданного после 1 января 2011 г., наличие которого дает право осуществления аудиторской деятельности, предусмотренной частью 3 статьи 5 Закона "Об аудиторской деятельности". Если конкретный работник аудиторской организации в указанной деятельности не участвует, ему достаточно наличия квалификационного аттестата образца, выданного до 1 января 2011 г.

Для каждой из обобщенных трудовых функций (за исключением обобщенной трудовой функции с кодом "А") профстандарт устанавливает требование по дополнительному профессиональному образованию по программам повышения квалификации (в том числе необходимым для проведения аудита в специфических областях). Такое условие содержит статья 11 Закона "Об аудиторской деятельности", согласно которой аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Условие постоянного повышения квалификации аудиторов заложено в ФПСАД № 34.

Положения профстандарта должны найти отражение в образовательных программах.

Пунктом 35 ФПСАД № 34 установлено, что профессиональная компетентность работников аудиторской организации во многом зависит от соответствующего уровня постоянного профессионального обучения, позволяющего сохранять и приумножать знания и навыки работников. Для этого в своей деятельности аудиторская организация должна придавать особое значение необходимости постоянного профессионального обучения работников всех уровней. Аудитору необходимо постоянно расширять и дополнять уровень образования, развивать новые или специализированные навыки и знания на протяжении своей карьеры. Это связано с такими процессами, как глобализация экономики, внедрение новых технологий, усложнение бизнеса аудируемых лиц и другими факторами.

В связи с введением профстандартов, полагаем, что каждой аудиторской организации целесообразно проанализировать и при необходимости скорректировать вопросы постоянного профессионального обучения, тематику программ повышения квалификации работников, продумать необходимость различных форм обучения с учетом специфики деятельности.

Ориентиром в этом будет служить перечень необходимых знаний, трудовых действий и умений для каждой из обобщенных трудовых функций, предусмотренных профстандартом.

Дополнительно сообщаем, что ответы на наиболее часто задаваемые вопросы по применению профессиональных стандартов размещены на официальном сайте Минтруда России по адресу:  
<http://www.rosmintrud.ru/docs/mintrud/payment/128>.

Директор Департамента  
оплаты труда, трудовых отношений  
и социального партнерства

М.С. Маслова

Маленко Т.В.  
8 495 926 99 01 доб. 1404