

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ: Положение о порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита.

Для отечественной практики понятие «внутренний аудит» – относительно новое. Поэтому, не определив, что представляет собой внутренний аудит, каковы его цели, как реализуются его функции и каковы его принципы, невозможно оценить состояние и возможности внутреннего аудита.

Главной целью внутреннего аудита является помощь органам управления предприятия в части представления достоверной информации по различным интересующим её вопросам.

Одной из функций внутреннего аудита является проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства. То есть, особенность внутреннего аудита заключается в том, что он проводится непосредственно в момент подготовки и документального оформления хозяйственных операций, что позволяет своевременно обнаруживать недостатки в работе и принимать соответствующие меры по их предотвращению.

На наш взгляд сотрудникам службы внутреннего аудита целесообразно руководствоваться следующими принципами:

- **объективность внутреннего аудита;**
- **независимость внутреннего аудита;**
- **обособленность внутреннего аудита;**
- **конфиденциальность;**
- **информационная обеспеченность.**

Объективность внутреннего аудита предполагает следующее: в деятельности внутреннего аудитора не должно присутствовать никаких личностных отношений с проверяемыми работниками. Он только исполнитель конкретной функции. Кроме того, не должно присутствовать никаких личных корыстных мотивов. Информация, представляемая руководству, должна быть абсолютно объективна и обоснована. В ней не должно прослеживаться отношения аудитора к другим работникам.

Независимость внутреннего аудита определяется статусом подразделения на предприятии. Это не только определение прав и обязанностей сотрудника внутреннего аудита, но и подчинённость данной

структуры непосредственно наблюдательному совету. Кроме того, каждый внутренний аудитор должен быть независим во мнении от своих коллег и руководства. Он имеет право высказывать своё мнение непосредственно руководству организации. И только руководство, обладая наиболее полной информацией, составленной из различных взглядов на тот или иной вопрос, может принять то или иное конкретное решение.

Принцип обособленности должен характеризоваться следующими параметрами: во-первых, внутренний аудитор не должен обладать правом требовать от проверяемых немедленного выполнения его рекомендаций, но должен осуществлять проверку за их устранением. При этом, внутренний аудитор должен обладать правом требовать от работников предприятия представления документации по интересующим его вопросам и правом получения письменных объяснений работника.

Принцип конфиденциальности предполагает то, что информация, полученная сотрудником при осуществлении деятельности в службе внутреннего аудита, не подлежит разглашению без разрешения органа управления предприятия. При этом, сводный отчет службы внутреннего аудита должен представляться непосредственно наблюдательному совету предприятия.

Информационная обеспеченность внутреннего аудита. Во-первых, для проведения соответствующих проверок сотрудник службы внутреннего аудита должен понимать, какие цели и задачи ставит перед ним руководство. Не обладая полнотой информации, он не может в полном объеме выполнить свою функцию и, соответственно, его выводы могут быть неправильными. Это одна сторона вопроса. С другой стороны, сотрудник службы внутреннего аудита должен в полном объеме информировать руководство обо всех выявленных фактах, нарушениях и т.д. Во-вторых, на первой стадии становления внутреннего аудита на предприятии, необходимо разрабатывать как можно больше базовых методик проверок тех или иных видов деятельности предприятия, функций, документации и т.д., придавая им виды внутренних стандартов. На наш взгляд, такая система позволит грамотно квалифицировать возможные нарушения и типичные ошибки, поможет сотруднику внутреннего аудита определить перечень и последовательность его действий в тех или иных ситуациях, позволит исключить угрозу узкого видения проблемы.

Теперь, когда мы коротко сформулировали цели и принципы внутреннего аудита, перейдем к рассмотрению требований к внутреннему аудиту, предусмотренными нормативно-правовыми актами.

Порядок создания и функционирования службы внутреннего аудита на предприятиях осуществляется в соответствии с Положением о службе внутреннего аудита на предприятиях, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16.10.2006 г. № 215 «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества». Создание службы внутреннего аудита также установлено статьям 110-1 и 45-1 соответственно Законов Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».

Требования вышеназванного Положения не распространяются на коммерческие банки и бюджетные организации. Согласно статье 51 Закона Республики Узбекистан «О Центральном банке Республики Узбекистан» Центральный банк устанавливает требования по внутреннему аудиту банков. В целях приведения системы внутреннего аудита в коммерческих банках в соответствие с международными стандартами аудита и рекомендациями Базельского комитета по банковскому надзору, а также дальнейшего совершенствования требований, предъявляемых к внутреннему аудиту, Правлением Центрального банка Республики Узбекистан утверждено Положение "О требованиях Центрального банка к внутреннему аудиту коммерческих банков", зарегистрированное Министерством юстиции Республики Узбекистан от 20.04.2004 г. № 992-1.

Согласно Порядку финансирования (оплаты) расходов бюджетных организаций, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 03.09.1999 г. № 414, контроль за расходованием средств бюджетными организациями, в том числе за целевым использованием средств Фонда развития бюджетной организации, осуществляется главным контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Республики Узбекистан, его территориальными органами и финансовыми органами на местах в соответствии с предоставленными законодательством полномочиями. Казначейство Министерства финансов и его территориальные подразделения осуществляют предварительный и текущий контроль за целевым и рациональным использованием средств, предусмотренных в сметах расходов бюджетных организаций.

Согласно пункту 12 Положения о службе внутреннего аудита на предприятиях внутренний аудит осуществляется только сотрудниками службы внутреннего аудита путем проведения проверок и мониторинга:

хода выполнения утвержденного бизнес-плана;

соблюдения принципов корпоративного управления;
состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;

соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

состояния активов;

состояния внутреннего контроля.

Проводя проверку **хода выполнения утвержденного бизнес-плана**, целесообразно уделить особое внимание таким пунктам, как анализ маркетинговой стратегии, на основе которой проводится анализ стратегии продаж и денежного потока финансовой модели бизнес-плана; анализ документации и правовых особенностей бизнес-плана.

Проверка соблюдения принципов корпоративного управления означает выявление сильных и слабых сторон существующей на предприятии практики корпоративного управления в сравнении со стратегическими целями организации; определение задач, которые необходимо решить в области корпоративного управления для достижения этих целей; подготовку конкретных рекомендаций по совершенствованию системы корпоративного управления. В процессе проведения проверки корпоративного управления определяются содержание и последовательность комплекса работ по улучшению корпоративного управления на основе ее среднесрочной и долгосрочной стратегий; возможного сочетания их вариантов; интересов собственников; требований законодательства и соответствующих стратегии требований финансового рынка; позиции приоритетных групп инвесторов. Поскольку при выработке стратегии предприятия позиция ее основных собственников является определяющей, то, как правило, она является ключевой и при формулировании целей проведения внутреннего аудита и задач, которые планируется решить с его помощью.

При проверке состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности необходимо дать оценку соблюдения установленного Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и Национальными стандартами бухгалтерского учета порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

Проверка правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей предполагает оценку правильности составленных и представленных в соответствующие органы налоговой отчетности, расчетов налогов и других обязательных платежей;

Проверка соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности включает оценку соответствия совершенных финансово-хозяйственных операций законодательству и описание выявленных в ходе проверки существенных несоответствий финансово-хозяйственных операций законодательству.

Проверка состояния активов должна основываться на инвентаризации активов и включать сведения об их фактическом наличии и сохранности. Порядок и сроки проведения инвентаризации, предусмотрен Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ №19) «Организация и проведение инвентаризации» (рег. № 833 от 02.11.1999 г.);

По проверке состояния внутреннего контроля, необходимо отметить, что согласно статье 7 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» руководитель обязан обеспечивать порядок контроля хозяйственных операций. То есть, именно руководство хозяйствующего субъекта несет ответственность за разработку и применение системы внутреннего контроля. От него зависит, чтобы система внутреннего контроля отвечала масштабам и специфике деятельности хозяйствующего субъекта. А служба внутреннего аудита должна оценить эффективность и надежность внутреннего контроля.

Результаты оценки системы внутреннего контроля позволяют обоснованно определить направления необходимых изменений в бизнес-процессах и структуре предприятия, создать основу для внедрения лучшей практики в области внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

Итоги проведенной работы отражаются в отчете по результатам оценки системы внутреннего контроля. Отчет содержит оценку степени надежности системы внутреннего контроля предприятия, описание выявленных недостатков структуры и функционирования системы внутреннего контроля, конструктивные предложения по ее совершенствованию. При необходимости также может быть разработана корпоративная политика в области внутреннего контроля и проведены мероприятия по ее внедрению во внутреннюю среду организации.

Вышеперечисленные, задачи поставленные перед сотрудниками службы внутреннего аудита требуют от них наличия соответствующей квалификации и профессионализма.

Прежде чем говорить о новом порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита, давайте вспомним ранее действовавшие квалификационные требования к сотрудникам службы внутреннего аудита. Итак, ранее к сотрудникам службы внутреннего аудита предъявлялись требования по наличию квалификационного сертификата аудитора, или

наличие высшее образование, и стаж практической работы в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти. Также ранее были установлены требования к минимальной численности работников службы внутреннего аудита в зависимости от балансовой стоимости активов предприятия.

Таким образом, порядок сертификации сотрудников служб внутреннего аудита ранее был организован согласно Положению о порядке выдачи квалификационного сертификата аудитора (рег. № 977 от 13.10.2000 г.), которое регулирует сертификацию аудиторов для проведения внешнего аудита.

Очевидно, что по организационной форме и задачам - деятельность внешнего и внутреннего аудита различна, соответственно применение единых требований по сертификации аудиторов, как для внешнего, так и для внутреннего аудита, на практике привело к определенным трудностям.

Именно, такое положение дел привело к нехватке сертифицированных аудиторов и как следствие неуккомплектованности Служб внутреннего аудита на предприятиях.

В связи с этим возникла объективная и практическая необходимость в пересмотре требований по сертификации сотрудников службы внутреннего аудита.

Выход Постановления Президента Республики Узбекистан от 26 ноября 2010 года № ПП-1438 стал важным этапом в разработке и дальнейшего внедрения нового порядка сертификации сотрудников служб внутреннего аудита, с установлением квалификационных требований к внутреннему аудитору.

Следующим этапом стало принятие Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 14 сентября 2011 года № 258, предусматривающее внесение изменений и дополнений в Положение о службе внутреннего аудита на предприятиях, в части сертификации сотрудников службы внутреннего аудита.

С учетом внесенных вышеназванным постановлением изменений, сотрудники службы внутреннего аудита должны иметь стаж практической работы (в том числе по совместительству) в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти, и отвечать одному из следующих требований:

иметь сертификат внутреннего аудитора;

иметь высшее экономическое образование, полученное в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан либо в образовательных учреждениях иностранного государства и в соответствии с

законодательством Республики Узбекистан признанное эквивалентным образованию в Республике Узбекистан.

Численность сотрудников службы внутреннего аудита должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита, и определяется наблюдательным советом предприятия в количестве не менее двух сертифицированных внутренних аудиторов.

Такое подразделение регулирования внешнего и внутреннего аудита обусловлено различием в сферах их деятельности, масштабах и процедурах проверок, а также в требованиях к оформлению результатов внешнего и внутреннего аудита.

Приказом Министра финансов Республики Узбекистан от 02 апреля 2012 года за № 90 было утверждено Положение о порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита, согласованное с Национальной ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Палатой аудиторов Узбекистана и Федерацией бухгалтеров, аудиторов и консультантов Узбекистана от 02 апреля 2012 года.

«Положение о порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита» прошло государственную регистрацию в Министерстве юстиции Республики Узбекистан от 12 мая 2012 года № 2361 на государственном языке.

Прокомментируем, основные моменты «Положения о порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита».

Согласно данному положению сертификатом внутреннего аудитора является документ, подтверждающий профессиональную квалификацию внутреннего аудитора для осуществления деятельности в службе внутреннего аудита (далее – сертификат).

При этом, владелец сертификата обязан ежегодно, начиная с года, следующего за годом получения сертификата, проходить курсы повышения квалификации.

Сертификат выдается сроком на пять лет республиканскими профессиональными общественными объединениями аудиторов (далее – общественные объединения аудиторов) при условии успешной сдачи претендентом квалификационного экзамена (далее – экзамен).

Экзамен проводится экзаменационной комиссией (далее - комиссия). В состав комиссии включаются представители Министерства финансов Республики Узбекистан, общественных объединений аудиторов и, при необходимости, ведущие специалисты в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения, хозяйственного права.

Комиссия формируется общественными объединениями аудиторов по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан в составе не менее чем из пяти членов, в том числе председателя комиссии.

За рассмотрение заявления о получении, продлении действия, переоформлении сертификата, а также выдаче его дубликата претендент (владелец сертификата) вносит сбор в размерах, установленных настоящим Положением. Указанные средства перечисляются на счета общественных объединений аудиторов, организующего экзамен, и используются в целевом назначении для покрытия расходов, связанных с организацией и проведением экзаменов, оформлением сертификатов. Информация о банковских реквизитах для внесения претендентами (владельцами сертификата) сбора размещается на веб-сайтах общественных объединений аудиторов.

Центры по подготовке аудиторов – негосударственные образовательные учреждения, учрежденные только общественными объединениями аудиторов, имеющие лицензию на соответствующий вид деятельности по подготовке и повышению квалификации аудиторов (далее – учебные центры).

Эти Учебные центры:

организуют для претендентов специальное обучение по программе подготовки внутренних аудиторов в объеме 80 часов (далее - программа подготовки) и курсы повышения квалификации внутреннего аудитора по программе повышения квалификации в объеме 20 часов, утверждаемым общественными объединениями аудиторов совместно с Министерством финансов Республики Узбекистан;

подтверждают на бланке сертификата соблюдение владельцем сертификата требования по прохождению ежегодного обучения по программам повышения квалификации;

представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан ежеквартально, но не позднее 10 дней после указанного периода, информацию о результатах ежегодного обучения по программам повышения квалификации.

На сегодняшний день в республике осуществляют деятельность три республиканских общественных объединений аудиторов: Палата Аудиторов Узбекистана; Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана; Федерация бухгалтеров, аудиторов и консультантов Узбекистана.

Вышеперечисленные общественные объединения аудиторов:

организуют проведение экзамена, а также размещают на своих веб-сайтах информацию о дате, времени и месте проведения экзамена;

разрабатывают тестовые вопросы и варианты ответов, на основе программы подготовки, и представляют их в Министерство финансов Республики Узбекистан за 20 календарных дней до даты проведения каждого экзамена;

контролируют процесс обучения по программам подготовки и повышения квалификации в учебных центрах;

принимают решения о допуске или об отказе в допуске к сдаче экзамена претендента;

представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан информацию о выданных сертификатах по итогам сдачи претендентами экзамена, но не позднее 15 дней с даты проведения экзамена.

В разделе II. Положения говорится о квалификационных требованиях, установленных для претендента.

А именно, к экзамену для получения сертификата допускаются претенденты отвечающие следующим квалификационным требованиям (далее - претендент):

1) наличие высшего экономического образования, полученного в учреждениях высшего образования Республики Узбекистан, либо высшего экономического образования, полученного в образовательном учреждении иностранного государства и в соответствии с законодательством признанного эквивалентным образованию в Республике Узбекистан, и стаж практической работы (в том числе по совместительству) после окончания высшего учебного заведения в сфере бухгалтерского учета, аудита, налогового консультирования, финансового или налогового контроля, или преподавания в этих сферах не менее двух лет из последних десяти;

наличие после окончания высшего учебного заведения стажа работы (в том числе по совместительству) в качестве аудитора, помощника аудитора, главного бухгалтера, ревизора, налогового консультанта, налогового инспектора, сотрудника службы внутреннего аудита не менее 3 лет из последних десяти с высшим неэкономическим образованием, полученным в высших учебных заведениях Республики Узбекистан, либо высшим неэкономическим образованием, полученным в образовательном учреждении иностранного государства и в соответствии с законодательством признанным эквивалентным образованию в Республике Узбекистан;

2) прохождение специального обучения по программе подготовки в учебном центре.

Важно отметить, следующее, что допускаются к экзамену без прохождения специального обучения по программе подготовки претенденты, имеющие один из следующих сертификатов:

квалификационный сертификат аудитора (срок действия которого истекает не менее чем через 6 месяцев после даты подачи заявления);

квалификационный сертификат налогового консультанта;

международный сертификат бухгалтера ("Сертифицированный бухгалтер-практик (САР)", "Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (СРА)" или другие), при наличии свидетельства о ежегодном повышении квалификации начиная с года, следующего за годом получения сертификата профессионального бухгалтера.

В разделе III Положения отражен перечень документов, представляемых для получения сертификата.

Претендент для участия в экзамене подает заявление (приложение 1) в одно из общественных объединений аудиторов, с приложением следующих документов:

заполненная анкета (приложение 2);

копия паспорта;

копия диплома о высшем образовании, нотариально заверенная либо заверенная в установленном порядке высшим учебным заведением, выдавшим диплом;

выписка из трудовой книжки, нотариально заверенная либо заверенная работодателем;

две фотографии (размера 3 x 4);

оригинал свидетельства о прохождении обучения по программе подготовки в учебных центрах, либо копия квалификационного сертификата аудитора, либо квалификационного сертификата налогового консультанта или международного сертификата бухгалтера, свидетельства о ежегодном повышении квалификации владельца международного сертификата бухгалтера, заверенные в установленном порядке учреждением, выдавшим документ, или нотариально заверенные;

банковский платежный документ, свидетельствующий о внесении сбора за рассмотрение заявления в размере одной минимальной заработной платы.

Свидетельство о прохождении обучения по программе подготовки признается действительным, если с даты окончания обучения до даты сдачи документов прошло не более одного года;

Документы могут представляться претендентом лично или через средства почтовой связи.

В случае отказа претендента от поданного заявления сумма внесенного сбора возврату не подлежит.

В разделе IV Положения определены следующие процедуры принятия решений о допуске или об отказе в допуске к сдаче экзамена:

Общественные объединения аудиторов в 3-дневный срок со дня поступления заявления принимают одно из следующих решений:

- о допуске к сдаче экзамена;
- об отказе в допуске к сдаче экзамена.

Претендент не допускается к сдаче экзамена по следующим основаниям: несоответствие претендента квалификационным требованиям, установленным Положением;

представление ненадлежащим образом оформленных или не полностью укомплектованных документов, предусмотренных Положением.

Общественные объединения аудиторов при принятии решения об отказе в допуске претендента к сдаче экзамена направляют претенденту обоснованный ответ о принятом решении по почтовому или электронному адресу, указанными претендентом в анкете.

Для устранения замечаний, послуживших основанием для отказа в допуске к сдаче экзамена, претенденту предоставляется срок не более 10 дней.

Повторное рассмотрение документов осуществляется в течение 3 дней. За повторное рассмотрение заявления претендента сбор не взимается.

Если замечания, послужившие основанием для отказа, не устранены в течение десяти дней, то заявление претендента считается вновь поданным.

Утвержденные списки претендентов передаются общественными объединениями аудиторов в комиссию.

Экзамен проводится по мере формирования группы (не менее 10 человек и не более 20 человек). Группа формируется из числа претендентов в очередности регистрации их заявлений.

Не менее чем за 15 календарных дней до даты проведения экзамена общественные объединения аудиторов уведомляют претендентов о дате, времени и месте проведения экзамена путем размещения соответствующей информации на веб-сайтах общественных объединений аудиторов и направления каждому претенденту письменного или электронного сообщения на почтовый или электронный адрес, указанные претендентом в анкете.

В разделе V Положения говорится о следующих основных моментах сдачи экзамена на получение сертификата:

- Общественные объединения аудиторов при проведении экзамена: осуществляют регистрацию претендентов;

обеспечивают оборудованные помещения необходимыми техническими средствами для проведения экзамена;

обеспечивают сохранность документов и материалов, связанных с проведением экзамена;

осуществляют иные действия, необходимые для проведения экзамена.

Претенденты допускаются к сдаче экзамена при предъявлении паспорта. Претенденты, не имеющие при себе паспорт, либо опоздавшие на экзамен, считаются не явившимися и переносятся в список лиц, допущенных к очередной сдаче экзамена.

В случае, если претендент два раза, начиная с даты представления документов в общественные объединения аудиторы, не явился для сдачи экзамена, представленные документы возвращаются претенденту. Повторное представление документов производится в порядке, указанном в Положении.

Экзамен проводится в форме письменного тестирования в течение 3 часов.

Каждый претендент получает регистрационный номер и задание, включающее тестовые вопросы и специальный бланк тестирования (далее - бланк тестирования).

Бланк тестирования без подписи председателя Комиссии считается недействительным.

Тестовые вопросы формируются Министерством финансов Республики Узбекистан на основе вопросов, представляемых общественными организациями аудиторы.

Содержание тестовых вопросов периодически пересматривается с учетом изменений и дополнений, вносимых в законодательство.

Экзаменационное задание включает 60 тестовых вопросов, отражающих все разделы программы подготовки.

За каждый правильный ответ на тестовый вопрос претендент получает 1 балл, за неправильный ответ или отсутствие ответа - 0 баллов.

Количество правильных ответов, являющееся основанием для признания результатов тестирования положительными, должно составлять не менее 75% от максимально возможного количества баллов.

Посторонним лицам присутствовать на экзамене не разрешается.

Претендент должен сдать комиссии бланк тестирования вместе с полученным заданием по истечении установленного времени. Бланк тестирования за исключением регистрационного номера претендента не должен содержать другую информацию (фамилию, имя, отчество претендента, а также никаких иных сведений либо отметок, позволяющих

идентифицировать претендента). Претендент, нарушивший данные требования, считается не сдавшим экзамен.

Во время экзамена претендентам запрещается:

пользоваться нормативно-правовыми актами, учебной и специальной литературой;

пользоваться мобильными телефонами и другими техническими средствами;

подсказывать, разговаривать друг с другом, давать консультации и пояснения;

выносить из аудитории тестовые вопросы.

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

Результаты экзамена объявляются комиссией не позднее двух рабочих дней после его проведения.

Претендентам, не сдавшим экзамен, сбор не возвращается.

В случае признания результатов экзамена отрицательными претенденту возвращаются представленные документы.

Не сдавший экзамен претенденты вправе повторно представить документы для участия на экзамене в порядке, установленном Положением.

Документы претендентов, от которых были приняты заявления на участие в экзамене, а также протоколы заседаний комиссий хранятся в общественных объединениях аудиторов в течение пяти лет.

В разделе VI. Положения определено, рассмотрение апелляций, поданных по итогам экзамена:

Претенденты, в отношении которых по результатам экзамена вынесено отрицательное решение, имеют право апеллировать в то общественное объединение аудиторов, куда было подано заявление, в течение тридцати календарных дней с даты объявления результатов экзамена.

Состав и регламент работы апелляционной комиссии утверждаются общественными объединениями аудиторов.

Апелляционная комиссия в недельный срок рассматривает поданную апелляцию и о принятом решении письменно сообщает заявителю. Заявитель имеет право принимать участие при рассмотрении своего заявления.

По результатам рассмотрения апелляции принимается одно из следующих решений:

оставить результаты экзамена без изменений и отказать в удовлетворении апелляции;

отменить результаты экзамена заявителя и назначить повторный экзамен;

изменить результаты экзамена и оценить его положительно.

Решение об оставлении без изменений результатов экзамена и об отказе в удовлетворении апелляции принимается, если:

приведенные в апелляции доводы не подтвердились;

апелляция не представлена в срок, предусмотренный пунктом 43 настоящего Положения.

Решение об отмене результатов экзамена и назначении повторного экзамена принимается в случае проведения экзамена с нарушением требований настоящего Положения. В таких случаях от заявителя сбор не взимается.

Решение об изменении результатов экзамена и положительной оценке принимается в том случае, если ответы по экзаменационным вопросам оценены неверно и количество правильных ответов соответствуют требованиям пункта 34 настоящего Положения.

Решение апелляционной комиссии по результатам рассмотрения апелляции претендента может быть обжаловано в суд.

В разделе VII Положения отражен порядок оформления и выдачи сертификата:

Результаты экзамена оформляются протоколом комиссии и передаются общественным объединениям аудиторов.

Претендент получает сертификат в том общественном объединении аудиторов, куда он подавал заявление для участия в экзамене.

Сертификат оформляется на специальном бланке (приложение 3) и действует на всей территории Республики Узбекистан. Выдаваемому сертификату после официального сокращенного наименования общественного объединения аудиторов присваивается номер (X...X 000000) без пропусков.

Бланки сертификатов являются документами строгой отчетности и изготавливаются в ГПО "Давлат белгиси" на специальной бумаге, имеющей степень защищенности, по заказу общественных объединений аудиторов.

Общественные объединения аудиторов в установленном порядке обеспечивают хранение бланков сертификатов, а также ведут учет бланков сертификатов по выданным и переоформленным, выданным дубликатам сертификата.

Сертификат оформляется в 10-дневный срок после получения протокола комиссии и выдается под роспись в реестре внутренних аудиторов владельцу сертификата либо иному лицу на основании нотариально заверенной доверенности.

В случае, если претендент в течение трех месяцев с даты оформления сертификата не явился для его получения или добровольно в письменном виде отказался от его получения, общественное объединение аудиторов принимает решение об аннулировании указанного сертификата.

В разделе VIII Положения предусмотрены порядок продления срока действия, переоформления и выдачи дубликата сертификата:

Владелец сертификата за три месяца до истечения срока действия сертификата, но не ранее чем за 6 месяцев до истечения срока его действия представляет в общественное объединение аудиторов, выдавшее сертификат, заявление (приложение 1) о продлении срока действия сертификата с приложением следующих документов:

анкета (приложение 2);

оригинал сертификата;

банковский платежный документ, свидетельствующий о внесении сбора за рассмотрение заявления о продлении действия сертификата в размере 0,5 минимальной заработной платы.

Продление срока действия сертификата осуществляется при условии соблюдения вышеперечисленных требований по сроку представления заявления с приложением документов и успешной сдачи владельцем сертификата экзамена.

Срок действия сертификата продлевается на 5 лет с даты окончания срока действия, указанного на бланке выданного сертификата.

Продление срока действия сертификата производится в установленном порядке путем проставления специальной отметки на бланке ранее выданного сертификата.

В случае, если реквизиты бланка сертификата, касающиеся продления срока его действия, заполнены, владельцу сертификата выдается новый сертификат с ранее присвоенным номером. На новом бланке сертификата (в нижнем правом углу) делается отдельная надпись, где указываются сведения о ранее выданном сертификате. Бланк ранее выданного сертификата уничтожается соответствующим общественным объединением аудиторов.

В случае изменения фамилии (имени, отчества) владелец сертификата обязан не позднее одного месяца со дня получения документов, подтверждающих соответствующие изменения, подать в общественное объединение аудиторов, выдавшее сертификат, заявление (приложение 4) о переоформлении сертификата с приложением оригинала сертификата, подлежащего переоформлению, и копий документов, подтверждающих соответствующие изменения.

Переоформление сертификата осуществляется в течение 5 рабочих дней со дня подачи владельцем сертификата соответствующего заявления, при этом выдается новый бланк сертификата с ранее присвоенным номером. Оригинал ранее выданного сертификата уничтожается в соответствующем общественном объединении аудиторов в установленном порядке.

Взамен утраченного или пришедшего в негодность сертификата по заявлению владельца сертификата (приложение 4) может быть выдан дубликат.

Владелец сертификата должен в печати объявить об утрате сертификата и представить подтверждение публикации в общественное объединение аудиторов, выдавшее сертификат. Дубликат сертификата выдается под тем же номером и той же датой выдачи с обязательной надписью "Дубликат" на новом бланке сертификата.

Пришедший в негодность сертификат подлежит возврату в общественное объединение аудиторов, выдавшее сертификат, для его уничтожения.

За переоформление, выдачу дубликата сертификата взимается сбор в размере 0,25 минимальной заработной платы на дату подачи заявления.

В разделе IX Положения предусмотрены случаи прекращения действия и аннулирования сертификата.

Действие сертификата прекращается в случаях:

по заявлению владельца сертификата;

не прохождения ежегодного 20 часового обучения по программе повышения квалификации;

разглашения конфиденциальной информации, полученной владельцем сертификата при осуществлении деятельности в службе внутреннего аудита, без разрешения хозяйствующего субъекта, работником которого он является, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;

установления факта передачи сертификата другому физическому лицу в целях использования в деятельности внутреннего аудита;

неучастия в деятельности в качестве внутреннего аудитора в течение трех лет;

вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в сфере финансово-хозяйственных отношений;

признания в установленном порядке решением суда гражданина недееспособным или ограниченно дееспособным;

прекращения срока действия сертификата.

Прекращение действия сертификата осуществляется по решению общественного объединения аудиторов. Действие сертификата прекращается с даты принятия решения о прекращении.

Сертификат аннулируется в случае:

если претендент в течение трех месяцев с даты оформления сертификата не явился для его получения или добровольно в письменном виде отказался от его получения;

незаконности решения о выдаче сертификата;

получения сертификата с использованием подложных документов.

Решение об аннулировании сертификата действует с даты выдачи сертификата.

Решение о прекращении действия или аннулировании сертификата может быть обжаловано в суде в установленном законодательством порядке.

Решение о прекращении действия или аннулировании сертификата подлежит опубликованию в СМИ и на веб-сайтах общественного объединения аудиторов.

Решение о прекращении действия или аннулировании сертификата в 5-дневный срок направляется владельцу сертификата и хозяйствующему субъекту, где он работает в службе внутреннего аудита.

В течение 10 дней со дня получения владельцем сертификата решения о прекращении действия или аннулировании сертификата оригинал сертификата подлежит возврату в общественное объединение аудиторов, выдавшее сертификат, для уничтожения.

Физические лица, действие сертификатов которых прекращено (в случаях не прохождения ежегодного 20 часового обучения по программе повышения квалификации; разглашения конфиденциальной информации, полученной владельцем сертификата при осуществлении деятельности в службе внутреннего аудита, без разрешения хозяйствующего субъекта, работником которого он является, за исключением случаев, предусмотренных законодательством; установления факта передачи сертификата другому физическому лицу в целях использования в деятельности внутреннего аудита; вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в сфере финансово-хозяйственных отношений) или аннулировано в случае получения сертификата с использованием подложных документов не допускаются к сдаче экзаменов для повторного получения сертификата в течение трех лет с момента прекращения его действия или аннулирования.

В разделе X Положения указано о ведении реестра внутренних аудиторов.

Общественные объединения аудиторов ведут реестр лиц, имеющих сертификат внутреннего аудитора, в котором указываются:

дата получения, фамилия, имя, отчество и подпись лица, получившего сертификат внутреннего аудитора;

паспортные данные и место жительства;

место работы;

регистрационная серия, номер и дата выдачи сертификата;

дата и номер квалификационного сертификата аудитора, налогового консультанта, международного сертификата бухгалтера;

сведения о прохождении ежегодных курсов повышения квалификации;

сведения о продлении срока действия, прекращении срока действия, аннулировании, переоформлении сертификата и выдаче дубликата;

Нижеследующие сведения из реестра должны размещаться на веб-сайте общественного объединения аудиторов и являются открытыми для ознакомления:

дата получения сертификата, фамилия, имя, отчество лица, получившего его;

номер, дата выдачи сертификата;

сведения о продлении срока действия, переоформлении сертификата и выдаче дубликата, а также о прекращении действия или аннулировании сертификата.

В заключительных положениях (раздел XI) предусмотрено, что:

Руководители общественных объединений аудиторов несут ответственность за соблюдение требований, установленных настоящим Положением.

Контроль за соблюдением общественными объединениями аудиторов требований настоящего Положения осуществляется Министерством финансов Республики Узбекистан.

Приложение № 1
к положению о порядке сертификации
сотрудников службы внутреннего аудита

(наименование республиканского профессионального
общественного объединения аудиторов)

от _____

З А Я В Л Е Н И Е

Прошу Вас допустить меня на экзамен для получения, продления срока действия сертификата внутреннего аудитора (нужное подчеркнуть).

К заявлению прилагаются:

1.

2.

3.

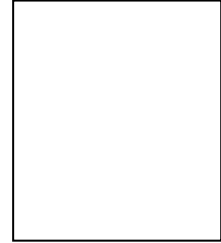
и т.д.

«__» _____ 20__ г.

Личная подпись _____

Приложение № 2
к положению о порядке сертификации
сотрудников службы внутреннего аудита

АНКЕТА



1. Фамилия _____

Имя _____

Отчество _____

2. Дата рождения: _____

(день, месяц, год цифрами)

3. Паспорт серия, № _____

Дата выдачи _____

Кем выдан _____

4. Образование: _____

(учебное заведение)

факультет _____

год окончания _____

Номер диплома

Квалификация по диплому _____

Сертификаты (наименование, _____

дата выдачи) _____

5. Сведения о трудовом стаже согласно трудовой книжки:

№	Период		Место работы		Должность	
	поступление на работу	увольнение с работы	основной	совместитель		
1.						
2.						
3.						
...						

6. Домашний адрес: _____

7. Контактные телефоны: _____ Факс: _____

код номер

код номер

домашний телефон: _____

код номер

8. Электронный адрес: _____

9. Дата заполнения анкеты «__» _____ 20__ г.

Личная подпись _____

Приложение № 3
к положению о порядке сертификации
сотрудников службы внутреннего аудита

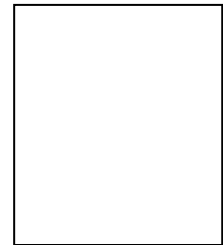
(лицевая сторона)

О Б Р А З Е Ц

(наименование республиканского профессионального объединения аудиторов)

СЕРТИФИКАТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

№ X...X 000000



г.Ташкент

«__»_____20__г.

(Ф.И.О. внутреннего аудитора)

имеет профессиональную квалификацию внутреннего аудитора для осуществления деятельности в службе внутреннего аудита

действует с «__»_____20__года по «__»_____20__года и ежегодно

должен проходить повышение квалификации

Руководитель Республиканского

профессионального общественного

объединения аудиторов, или

уполномоченное лицо

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

Срок действия сертификата продлен:

С «__»_____20__г. по «__»_____20__г. Подпись м.п.

С «__»_____20__г. по «__»_____20__г. Подпись м.п.

С «__»_____20__г. по «__»_____20__г. Подпись м.п.

(обратная сторона)

СВЕДЕНИЯ О ЕЖЕГОДНОМ ПРОХОЖДЕНИИ КУРСОВ ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ*

Периоды	Номер и дата выдачи документа о прохождении повышения квалификации	Отметка учебного центра (наименование, подпись руководителя и печать)
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	
С «_» _____ 20__ г. до «_» _____ 20__ г.	_____	

* заполняется начиная со следующего года после года получения сертификата

Приложение № 4
к положению о порядке сертификации
сотрудников службы внутреннего аудита

(наименование республиканского профессионального
общественного объединения аудиторов)

от _____

З А Я В Л Е Н И Е

Прошу Вас переоформить, выдать дубликат сертификат(а) внутреннего аудитора
(нужное подчеркнуть).

К заявлению прилагаются:

1.

2.

3.

и т.д.

«__» _____ 20__ г.

Личная подпись _____