

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

от 6 декабря 2010 г. № 161н

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА
ВЫДАЧИ КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА И ФОРМЫ
КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА**

Список изменяющих документов

(в ред. приказов Минфина России от 30.06.2015 № 102н, от 25.07.2016 № 121н)

В соответствии со [статьей 11](#) Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420) и [Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; № 49, ст. 4908; 2005, № 23, ст. 2270; № 52, ст. 5755; 2006, № 32, ст. 3569; № 47, ст. 4900; 2007, № 23, ст. 2801; № 45, ст. 5491; 2008, № 5, ст. 411; № 46, ст. 5337; 2009, № 3, ст. 378; № 6, ст. 738; № 8, ст. 973; № 11, ст. 1312; № 26, ст. 3212; № 31, ст. 3954; 2010, № 5, ст. 531; № 9, ст. 967; № 11, ст. 1224; № 26, ст. 3350; № 38, ст. 4844) приказываю:

1. Утвердить [Порядок](#) выдачи квалификационного аттестата аудитора согласно приложению № 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить [форму](#) квалификационного аттестата аудитора согласно приложению № 2 к настоящему Приказу.

Заместитель
Председателя Правительства
Российской Федерации -
Министр финансов
Российской Федерации
А.Л.КУДРИН

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 06.12.2010 № 161н

ПОРЯДОК

ВЫДАЧИ КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА

Список изменяющих документов

(в ред. приказов Минфина России от 30.06.2015 № 102н, от 25.07.2016 № 121н)

1. Квалификационный аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией аудиторов.
2. Квалификационный аттестат аудитора выдается по [форме](#), утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.
3. Квалификационный аттестат аудитора выдается на основании заявления лица,

претендующего на его получение (далее – претендент). Заявление о выдаче квалификационного аттестата аудитора (далее – заявление) подается в письменном виде в саморегулируемую организацию аудиторов по выбору претендента.

4. К заявлению претендентом прилагаются:

а) документы, подтверждающие наличие у претендента на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора стажа работы, предусмотренного Федеральным [законом](#) от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

б) документ, подтверждающий внесение платы за выдачу квалификационного аттестата аудитора (при наличии такой платы).

5. Заявление подается претендентом лично или его представителем на основании оформленной в установленном [порядке](#) доверенности. Заявление подается непосредственно в саморегулируемую организацию аудиторов или направляется почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

6. Заявление рассматривается саморегулируемой организацией аудиторов в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления заявления, при условии поступления в саморегулируемую организацию аудиторов решения единой аттестационной комиссии, созданной в соответствии с Федеральным [законом](#) от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» о сдаче претендентом квалификационного экзамена, предусмотренного указанным Федеральным [законом](#). В случае, если по состоянию на день поступления заявления в саморегулируемую организацию аудиторов решение единой аттестационной комиссии о сдаче претендентом квалификационного экзамена не поступило, саморегулируемая организация аудиторов рассматривает указанное заявление в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления решения.

Днем поступления заявления в саморегулируемую организацию аудиторов считается:

а) дата, указанная в отметке саморегулируемой организации аудиторов о принятии заявления;

б) дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

7. По результатам рассмотрения заявления саморегулируемая организация аудиторов принимает решение:

а) о выдаче квалификационного аттестата аудитора претендентам, соответствующим требованиям Федерального [закона](#) от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

б) об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора в случаях, установленных [частью 6 статьи 11](#) Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

8. Решение саморегулируемой организации аудиторов о выдаче (отказе в выдаче) квалификационного аттестата аудитора оформляется в письменном виде.

9. Саморегулируемая организация аудиторов уведомляет претендента о принятом ею решении о выдаче квалификационного аттестата аудитора не позднее 5 календарных дней со дня принятия решения. Уведомление в письменном виде вместе с информацией о месте и времени получения квалификационного аттестата аудитора направляется претенденту почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления претенденту.

10. В случае принятия решения об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора саморегулируемая организация аудиторов не позднее 5 календарных дней со дня принятия этого решения уведомляет претендента. Уведомление в письменном виде вместе с заверенной саморегулируемой организацией аудиторов копией указанного решения направляется претенденту почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления претенденту.

11. Выдаваемому, в том числе в порядке обмена, квалификационному аттестату аудитора присваивается номер. Номер квалификационного аттестата аудитора состоит из двухзначного регистрационного номера записи о внесении сведений о саморегулируемой организации аудиторов в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов и шестизначного порядкового номера квалификационного аттестата аудитора, выдаваемого саморегулируемой

организацией аудиторов (ХХ-XXXXXX). Порядковые номера присваиваются квалификационным аттестатам аудитора последовательно без пропусков, начиная с номера 000001.

12. В случае изменения фамилии, имени, отчества аудитора либо иных сведений, содержащихся в квалификационном аттестате аудитора, а также в действительном квалификационном аттестате аудитора, выданном Министерством финансов Российской Федерации до 1 января 2011 г. (далее – действительный квалификационный аттестат аудитора), саморегулируемой организацией аудиторов производится обмен данного квалификационного аттестата аудитора (действительного квалификационного аттестата аудитора) на квалификационный аттестат аудитора, оформленный на новом бланке (далее – обмененный квалификационный аттестат аудитора).

13. Обмененный квалификационный аттестат аудитора выдается по письменному заявлению аудитора, в котором указывается основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ), причина обмена квалификационного аттестата аудитора (действительного квалификационного аттестата аудитора). К заявлению об обмене квалификационного аттестата аудитора (действительного квалификационного аттестата аудитора) прилагается копия документа, подтверждающего изменение фамилии, имени, отчества аудитора либо иных сведений, содержащихся в квалификационном аттестате аудитора (действительном квалификационном аттестате аудитора).

14. Взамен утерянного (утраченного) квалификационного аттестата аудитора (действительного квалификационного аттестата аудитора), за исключением случая, указанного в [пункте 15.1](#) настоящего Порядка, выдается дубликат квалификационного аттестата аудитора (дубликат действительного квалификационного аттестата аудитора).

Заявление о выдаче дубликата действительного квалификационного аттестата аудитора подается лично аудитором или его представителем на основании оформленной в установленном порядке доверенности. Заявление о выдаче дубликата действительного квалификационного аттестата аудитора подается непосредственно в Министерство финансов Российской Федерации или направляется почтовым отправлением с уведомлением о вручении. К заявлению о выдаче дубликата действительного квалификационного аттестата аудитора прилагается копия платежного документа об уплате государственной пошлины за оформление дубликата действительного квалификационного аттестата аудитора.

Министерство финансов Российской Федерации рассматривает заявление о выдаче дубликата действительного квалификационного аттестата аудитора, оформляет дубликат действительного квалификационного аттестата аудитора и выдает его в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления заявления о выдаче дубликата действительного квалификационного аттестата аудитора.

Днем поступления заявления о выдаче дубликата действительного квалификационного аттестата аудитора в Министерство финансов Российской Федерации заявления считается:

- а) дата, указанная в отметке Министерства финансов Российской Федерации о принятии заявления;
- б) дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

15. Дубликат квалификационного аттестата аудитора выдается по письменному заявлению аудитора, в котором указывается основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ), причина получения дубликата.

Дубликат действительного квалификационного аттестата аудитора выдается по письменному заявлению аудитора, в котором указывается причина получения дубликата.

15.1. В случае утери (утраты) квалификационного аттестата аудитора, выданного саморегулируемой организацией аудиторов, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, аудитор может получить квалификационный аттестат аудитора в саморегулируемой организации аудиторов, членом которой он является, в порядке, установленном [пунктами 1 - 11](#) настоящего Порядка.

16. Заявление об обмене квалификационного аттестата аудитора (действительного квалификационного аттестата аудитора), а также заявление о выдаче дубликата

квалификационного аттестата аудитора подается лично аудитором или его представителем на основании оформленной в установленном порядке доверенности.

Заявление об обмене квалификационного аттестата аудитора, а также заявление о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора подается непосредственно в саморегулируемую организацию аудиторов, которая выдала квалификационный аттестат аудитора, или направляется в эту саморегулируемую организацию аудиторов почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

В случае, если сведения о саморегулируемой организации аудиторов, выдавшей квалификационный аттестат аудитора, исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, заявление об обмене квалификационного аттестата подается непосредственно в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой на дату подачи указанного заявления является аудитор, или направляется в эту саморегулируемую организацию аудиторов почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Заявление об обмене действительного квалификационного аттестата аудитора подается непосредственно в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой на дату подачи указанного заявления является аудитор, или направляется в эту саморегулируемую организацию аудиторов почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

17. Саморегулируемая организация аудиторов рассматривает заявление о выдаче обмененного квалификационного аттестата аудитора (заявление о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора), оформляет квалификационный аттестат аудитора (дубликат квалификационного аттестата аудитора) и выдает его в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления заявления.

Днем поступления заявления о выдаче обмененного квалификационного аттестата аудитора (заявления о выдаче дубликата квалификационного аттестата аудитора) в саморегулируемую организацию аудиторов считается:

а) дата, указанная в отметке саморегулируемой организации аудиторов о принятии заявления;

б) дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

17.1. На квалификационном аттестате аудитора, выдаваемом в порядке обмена действительного квалификационного аттестата аудитора, в нижней части лицевой стороны бланка выше подписи руководителя саморегулируемой организации аудиторов или лица, им уполномоченного, производится запись следующего содержания: «Аттестат выдан в порядке обмена аттестата № ____, выданного Министерством финансов Российской Федерации. Аттестат действителен для участия в аудиторской деятельности в области ____». В данной записи указываются тип и номер квалификационного аттестата аудитора, указанные в обмениваемом квалификационном аттестате аудитора. Запись производится черным цветом путем применения технических средств.

На оборотной стороне квалификационного аттестата аудитора, выдаваемого в порядке обмена действительного квалификационного аттестата аудитора, вносятся сведения о соблюдении требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации после выдачи такого квалификационного аттестата аудитора.

Квалификационный аттестат аудитора, выдаваемый в порядке обмена действительного квалификационного аттестата аудитора, не изменяет права аудитора на участие в аудиторской деятельности в соответствии с типом квалификационного аттестата аудитора, которыми аудитор обладал до обмена квалификационного аттестата аудитора.

17.2. На квалификационном аттестате аудитора, выдаваемом в порядке обмена квалификационного аттестата аудитора, выданного саморегулируемой организацией аудиторов, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, в нижней части лицевой стороны бланка выше подписи руководителя саморегулируемой организации аудиторов или лица, им уполномоченного, производится запись следующего содержания: «Аттестат выдан в порядке обмена аттестата № _____, выданного саморегулируемой организацией аудиторов _____». В данной записи указываются номер квалификационного аттестата аудитора, действующего на момент подачи заявления об обмене квалификационного аттестата аудитора, наименование саморегулируемой организации

аудиторов, ранее выдавшей квалификационный аттестат аудитора. Запись производится черным цветом путем применения технических средств.

На оборотной стороне выдаваемого квалификационного аттестата аудитора вносятся сведения о соблюдении требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации после его выдачи.

18. На дубликate квалификационного аттестата аудитора в правом верхнем углу лицевой стороны бланка проставляется оттиск штампа «ДУБЛИКАТ».

19. Присвоенный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с настоящим Порядком номер квалификационного аттестата аудитора сохраняется при выдаче обменного квалификационного аттестата аудитора (дубликата квалификационного аттестата аудитора).

20. Выдача, в том числе в порядке обмена, квалификационного аттестата аудитора (дубликата квалификационного аттестата аудитора) осуществляется претенденту (аудитору) по предъявлении документа, удостоверяющего его личность, либо представителю претендента (аудитора) на основании оформленной в установленном порядке доверенности. По письменному заявлению претендента (аудитора) квалификационный аттестат аудитора (обменный квалификационный аттестат аудитора, дубликат квалификационного аттестата аудитора) может быть выслан ему заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении по указанному в заявлении адресу.

21. Саморегулируемая организация аудиторов ведет учет выданных квалификационных аттестатов аудитора, обменных квалификационных аттестатов аудитора, дубликатов квалификационных аттестатов аудитора.

В случае обмена квалификационного аттестата аудитора (действительного квалификационного аттестата аудитора) обмениваемый квалификационный аттестат аудитора (действительный квалификационный аттестат аудитора) изымается у аудитора и подлежит хранению и уничтожению в порядке, установленном саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

22. Саморегулируемая организация аудиторов обеспечивает хранение и ведет учет бланков квалификационных аттестатов аудитора как бланков строгой отчетности.

Приложение № 2
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 06.12.2010 № 161н

Список изменяющих документов
(в ред. приказов Минфина России от 30.06.2015 № 102н, от 25.07.2016 № 121н)

[ЛИЦЕВАЯ СТОРОНА БЛАНКА
КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА]

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА
№ _____

Настоящий квалификационный аттестат аудитора выдан

(фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, получившего
квалификационный аттестат аудитора, в дательном падеже)
на основании решения саморегулируемой организации аудиторов

(полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, принявшей

решение о выдаче квалификационного аттестата аудитора,
в родительном падеже)

от " __ " _____ 20__ г. № _____ на неограниченный срок.

Руководитель саморегулируемой

организации аудиторов или лицо,
им уполномоченное

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Печать

Примечания.

1. Бланк квалификационного аттестата аудитора должен соответствовать требованиям, предъявляемым к защищенной полиграфической продукции уровня "Б".

2. Бланк квалификационного аттестата аудитора имеет формат 210 x 297 мм, 6-значную нумерацию (на оборотной стороне), основной цвет - голубой.

3. На оборотной стороне бланка квалификационного аттестата аудитора в левом нижнем углу печатается 6-значный порядковый номер бланка (со звездочкой).

[ЛИЦЕВАЯ СТОРОНА БЛАНКА
КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА,
ВЫДАВАЕМОГО В ПОРЯДКЕ ОБМЕНА
ДЕЙСТВИТЕЛЬНОГО КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА
АУДИТОРА, ВЫДАННОГО МИНИСТЕРСТВОМ ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДО 1 ЯНВАРЯ 2011 Г.]

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ _____

Настоящий квалификационный аттестат аудитора выдан

_____ (фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, получившего квалификационный аттестат аудитора, в дательном падеже)
на основании решения саморегулируемой организации аудиторов

_____ (полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, принявшей

_____ решение о выдаче квалификационного аттестата аудитора,
в родительном падеже)

от "___" _____ 20__ г. _____ № _____ на неограниченный срок.

Аттестат выдан в порядке обмена аттестата № _____, выданного Министерством финансов Российской Федерации. Аттестат действителен для участия в аудиторской деятельности в области _____.

Руководитель саморегулируемой
организации аудиторов или лицо,
им уполномоченное

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Печать

Примечания.

1. Бланк квалификационного аттестата аудитора, выдаваемого в порядке обмена действительного квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов Российской Федерации до 1 января 2011 г., должен соответствовать требованиям, предъявляемым к защищенной полиграфической продукции уровня "Б".

2. Бланк квалификационного аттестата аудитора, выдаваемого в порядке обмена действительного квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов Российской Федерации до 1 января 2011 г., имеет формат 210 x 297 мм, 6-значную нумерацию (на оборотной стороне), основной

цвет - голубой.

3. На оборотной стороне бланка квалификационного аттестата аудитора, выдаваемого в порядке обмена действительного квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов Российской Федерации до 1 января 2011 г., в левом нижнем углу печатается 6-значный порядковый номер бланка (со звездочкой).

[ЛИЦЕВАЯ СТОРОНА БЛАНКА
КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА,
ВЫДАВАЕМОГО В ПОРЯДКЕ ОБМЕНА
КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА,
ВЫДАННОГО САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ
АУДИТОРОВ, СВЕДЕНИЯ О КОТОРОЙ ИСКЛЮЧЕНЫ
ИЗ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕЕСТРА
САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ АУДИТОРОВ]

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ _____

Настоящий квалификационный аттестат аудитора выдан

(фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, получившего квалификационный аттестат аудитора, в дательном падеже)
на основании решения саморегулируемой организации аудиторов

(полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, принявшей

решение о выдаче квалификационного аттестата аудитора,
в родительном падеже)
от "___" _____ 20__ г. _____ № _____ на неограниченный срок.

Аттестат выдан в порядке обмена аттестата № _____, выданного саморегулируемой организацией аудиторов _____

(полное наименование саморегулируемой организации аудиторов)

Руководитель саморегулируемой
организации аудиторов или лицо,
им уполномоченное

(подпись)

(расшифровка подписи)

Печать

Примечания.

1. Бланк квалификационного аттестата аудитора, выдаваемого в порядке обмена квалификационного аттестата аудитора, выданного саморегулируемой организацией аудиторов, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, должен соответствовать требованиям, предъявляемым к защищенной полиграфической продукции уровня "Б".

2. Бланк квалификационного аттестата аудитора, выданного саморегулируемой организацией аудиторов, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, имеет формат 210 x 297 мм, 6-значную нумерацию (на оборотной стороне), основной цвет - голубой.

3. На оборотной стороне бланка квалификационного аттестата аудитора, выданного саморегулируемой организацией аудиторов, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, в левом нижнем углу печатается 6-значный порядковый номер бланка (со звездочкой).

[ОБОРОТНАЯ СТОРОНА БЛАНКА
 КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА
 (КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА,
 ВЫДАВАЕМОГО В ПОРЯДКЕ ОБМЕНА
 ДЕЙСТВИТЕЛЬНОГО КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА
 АУДИТОРА, ВЫДАННОГО МИНИСТЕРСТВОМ ФИНАНСОВ
 РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДО 1 ЯНВАРЯ 2011 Г.,
 КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА,
 ВЫДАВАЕМОГО В ПОРЯДКЕ ОБМЕНА
 КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА,
 ВЫДАННОГО САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ
 АУДИТОРОВ, СВЕДЕНИЯ О КОТОРОЙ
 ИСКЛЮЧЕНЫ ИЗ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕЕСТРА
 САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ АУДИТОРОВ)]

СВЕДЕНИЯ
 О СОБЛЮДЕНИИ ТРЕБОВАНИЯ О ПРОХОЖДЕНИИ ОБУЧЕНИЯ
 ПО ПРОГРАММАМ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Период	Номера и даты выдачи документов о прохождении обучения по программам повышения квалификации	Отметка саморегулируемой организации аудиторов о соблюдении требования
с 20__ г. - по 20__ г.	_____ _____ _____	
с 20__ г. - по 20__ г.	_____ _____ _____	
с 20__ г. - по 20__ г.	_____ _____ _____	
с 20__ г. - по 20__ г.	_____ _____ _____	
с 20__ г. - по 20__ г.	_____ _____ _____	
с 20__ г. - по 20__ г.	_____ _____ _____	
с 20__ г. - по 20__ г.	_____ _____ _____	
с 20__ г. - по 20__ г.	_____ _____ _____	
с 20__ г. - по 20__ г.	_____ _____ _____	

с 20__ г. - по 20__ г.	_____ _____ _____	
с 20__ г. - по 20__ г.	_____ _____ _____	

XXXXXX*