

УТВЕРЖДЕНО
протокол правления
Аудиторской палаты
06.11.2025 № 29

ПОЛОЖЕНИЕ

**о комитете по рассмотрению дел о
применении в отношении членов
Аудиторской палаты мер воздействия
(новая редакция)**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Республики Беларусь об аудиторской деятельности, Уставом Аудиторской палаты (далее – Устав) и определяет правовой статус, основные задачи и функции, организацию работы комитета Аудиторской палаты по рассмотрению дел о применении в отношении членов Аудиторской палаты мер воздействия (далее – Комитет).

1.2. При осуществлении своих целей и задач Комитет руководствуется настоящим Положением, Уставом, законодательством, локальными правовыми актами Аудиторской палаты, решениями органов управления Аудиторской палаты, решениями председателя и заместителя председателя Аудиторской палаты.

1.3. Термины и определения в настоящем Положении применяются в значениях, приведенных в Законе Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности».

1.4. Комитет является специализированным органом Аудиторской палаты. Деятельность Комитета осуществляется в следующих формах: единоличное рассмотрение и принятие руководителем Комитета решений по вопросам, направленным на достижение целей деятельности Комитета; коллегиальное рассмотрение и принятие решений по указанным вопросам на заседаниях рабочих групп; коллегиальное рассмотрение и принятие решений по указанным вопросам на заседаниях Комитета.

1.5. Расходы Аудиторской палаты, направленные на достижение целей деятельности Комитета, осуществляются в рамках сметы доходов и расходов Аудиторской палаты, утверждаемой решением правления Аудиторской палаты.

1.6. Комитет вправе самостоятельно принимать решения по вопросам, которые направлены на достижение целей деятельности Комитета и не урегулированы Уставом, настоящим Положением и иными локальными правовыми актами Аудиторской палаты, решениями председателя и заместителя председателя Аудиторской палаты, а также не относятся к компетенции иных органов Аудиторской палаты, председателя и заместителя председателя Аудиторской палаты.

2. Цели деятельности, задачи и функции Комитета

2.1. Целью деятельности Комитета является надлежащая реализация принципа итоговой оценки результатов внешней оценки и их публичность, а также принципа обеспечения применения мер воздействия к аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю.

2.2 Задачами Комитета являются:

2.2.1. содействие реализации прав и исполнению обязанностей членами Аудиторской палаты;

2.2.2. применение мер воздействия к аудиторским организациям, аудиторам - индивидуальным предпринимателям.

2.3. Функциями Комитета являются:

2.3.1. разработка, анализ эффективности и актуализация внутренних документов Аудиторской палаты, определяющих вопросы применения мер воздействия в отношении членов Аудиторской палаты;

2.3.2. обобщение практики и проведение анализа эффективности применяемых мер воздействия и подготовка аналитических материалов, предложений о внесении необходимых изменений в ранее принятые документы и обоснования необходимости таких изменений;

2.3.3. рассмотрение обращений, поступающих в Аудиторскую палату, по вопросам, относящимся к функциям Комитета, подготовка ответов и разъяснений по указанным обращениям;

2.3.4. подготовка для последующего представления по запросам Национального банка, Министерства финансов, информации, необходимой Национальному банку, Министерству финансов для выполнения своих функций в области аудиторской деятельности, по вопросам, относящимся к функциям Комитета;

2.3.5. подготовка документов в рамках процедуры рассмотрения жалобы члена Аудиторской палаты на принятые решения о применении мер воздействия;

2.3.6. осуществление итоговой оценки результатов внешней оценки, включая подготовку итоговых документов (заключения о качестве работы, решения о применении мер воздействия), подготовку мотивировочной части к итоговым документам;

2.3.7. вынесение результата осуществленной оценки нарушений на рассмотрение правления в соответствии с требованиями внутренних документов Аудиторской палаты;

2.3.8. применение к аудиторским организациям, аудиторам - индивидуальным предпринимателям мер воздействия по представлениям, полученным от Министерства финансов и Национального банка;

2.3.9. осуществление информационного взаимодействия по вопросам деятельности Комитета с правлением, членами Аудиторской палаты и иными сторонами в соответствии с требованиями законодательства;

2.3.10. участие в подготовке ежегодного отчета Аудиторской палаты в части, относящейся к деятельности Комитета;

2.3.11. предоставление правлению Аудиторской палаты предложений по формированию показателей сметы доходов и расходов в части расходов, направленных на достижение целей деятельности Комитета;

2.3.12. подготовка предложений по созданию, доработке и совершенствованию локальных правовых актов, разрабатываемых Аудиторской палатой, программного обеспечения по вопросам, относящимся к функциям Комитета;

2.3.13. подготовка предложений о совершенствовании законодательства об аудиторской деятельности для последующего внесения их Аудиторской палатой в Министерство финансов;

2.3.14. участие в обучении аудиторов по образовательным программам повышения квалификации;

2.3.15. участие в разработке учебно-программной и учебно-методической документации, информационно-аналитических материалов, учебно-наглядных пособий, используемых в процессе подготовки к аттестации на право получения квалификационного аттестата аудитора, а также в профессиональном обучении лиц, желающих осуществлять аудиторскую деятельность;

2.3.16. участие в организации и проведении Аудиторской палатой семинаров, круглых столов, иных обучающих мероприятий по вопросам, относящимся к функциям Комитета;

2.3.17. осуществление взаимодействия с профессиональными объединениями аудиторов, иными организациями по вопросам, входящим в компетенцию Комитета;

2.3.18. другие функции в соответствии с возложенными на Комитет задачами.

2.4. Два члена правления Аудиторской палаты осуществляют стратегическое управление по направлению деятельности Комитета. Основными функциями членов правления по направлению деятельности Комитета являются:

2.4.1. участие в работе Комитета при принятии решений по вопросам разработки стратегии развития;

2.4.2. оценка соответствия деятельности Комитета избранной стратегии;

2.4.3. содействие в выполнении Комитетом стратегии и плана работы путем непосредственного участия в их выполнении, в том числе в осуществлении итоговой оценки результатов внешней оценки, включая подготовку итоговых документов (заключения о качестве работы, решения о применении мер воздействия), подготовку мотивировочной части к итоговым документам;

2.4.4. участие в деятельности рабочих групп;

2.4.5. консультирование членов Комитета, членов рабочих групп Комитета по направлению деятельности Комитета.

3. Права Комитета

3.1. Комитет при осуществлении своей деятельности вправе:

3.1.1. взаимодействовать по направлениям своей деятельности с другими комитетами, работниками Аудиторской палаты, членами и партнерами Аудиторской палаты;

3.1.2. пользоваться в установленном порядке помещениями Аудиторской палаты для проведения заседаний;

3.1.3. пользоваться в установленном порядке информационными базами данных Аудиторской палаты, сведениями аудиторского реестра при условии соблюдения требований конфиденциальности информации;

3.1.4. приглашать на свои заседания к участию в обсуждении вопросов повестки заседания (рассмотрении вопросов) экспертов и иных специалистов;

3.1.5. обобщать и представлять правлению Аудиторской палаты для последующего представления Аудиторской палатой наблюдательному совету по аудиторской деятельности, общественно-консультативному совету по аудиторской деятельности при Министерстве финансов информацию по направлениям деятельности Комитета;

3.1.6. привлекать к участию в своей работе на добровольной основе членов Аудиторской палаты путем создания постоянных и временных рабочих групп по направлениям деятельности Комитета;

3.1.7. получать необходимую для работы информацию от других органов Аудиторской палаты, работников Аудиторской палаты, членов Аудиторской палаты;

3.1.8. вносить предложения по формированию штата Аудиторской палаты;

3.1.9. вносить предложения по финансированию деятельности Комитета в объеме необходимом для организации деятельности Комитета в соответствии с поставленными целями и задачами.

4. Состав Комитета и рабочей группы

4.1. Члены Комитета не должны являться работниками, собственниками имущества (учредителями, участниками) аудиторской организации, работниками аудитора - индивидуального предпринимателя, а также осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудиторов - индивидуальных предпринимателей и (или) иметь финансовую и (или) иную имущественную заинтересованность в деятельности аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, аудиторов и (или) какую-либо зависимость от указанных лиц, которая может повлиять на объективность принимаемых решений. Члены Комитета должны обладать высокой квалификацией и опытом работы по направлениям деятельности Комитета, иметь желание и возможность способствовать дальнейшему развитию Аудиторской палаты. Члены Комитета являются работниками Аудиторской палаты;

4.2. В случае необходимости в рамках деятельности Комитета могут

формироваться постоянные и временные рабочие группы по направлениям деятельности Комитета.

4.3. Деятельность рабочих групп осуществляется в порядке, установленном для Комитета в целом.

4.4. Члены рабочих групп Комитета (за исключением членов Комитета, являющихся работниками Аудиторской палаты, для которых участие в работе Комитета является выполнением их трудовой функции) принимают участие в работе рабочей группы на безвозмездной основе.

4.5. Руководит работой Комитета, включая координацию и контроль деятельности Комитета, рабочих групп, руководитель Комитета.

4.7. Персональный состав участников рабочей группы утверждается руководителем Комитета из числа аудиторов, экспертов и иных специалистов, включая работников Аудиторской палаты.

4.8. Члены Комитета, участники рабочей группы могут являться членами других комитетов Аудиторской палаты, участниками других рабочих групп одновременно.

4.9. Член Комитета, участник рабочей группы должен обладать одной или несколькими компетенциями из перечисленных ниже:

4.9.1. знание и опыт работы в области аудита, в том числе знание и опыт применения международных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров.

4.10. Полномочия члена Комитета, участника рабочей группы могут быть прекращены:

4.10.1. на основании личного заявления члена Комитета, участника рабочей группы;

4.10.2. в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения членом Комитета, участником рабочей группы своих обязанностей в соответствии с настоящим Положением, Уставом, локальными правовыми актами Аудиторской палаты, решениями органов управления Аудиторской палаты, решениями председателя и заместителя председателя Аудиторской палаты, решениями Комитета.

4.11. Обеспечение деятельности Комитета может возлагаться председателем Аудиторской палаты на секретаря Комитета – из числа работников Аудиторской палаты.

4.12. В отсутствие работника Аудиторской палаты, на которого возложено обеспечение деятельности Комитета, данные функции могут выполняться заместителем председателя Аудиторской палаты либо иным уполномоченным председателем Аудиторской палаты лицом.

5. Права и обязанности членов Комитета, участников рабочей группы

5.1. Члены Комитета, участники рабочих групп имеют право:

5.1.1. голосовать при принятии решений на заседаниях Комитета, рабочих групп соответственно;

5.1.2. вносить вопросы для обсуждения на заседании Комитета, рабочих групп соответственно;

5.1.3. высказывать свою точку зрения по вопросам, рассматриваемым Комитетом, рабочей группой соответственно.

5.2. Члены Комитета, участники рабочей группы должны регулярно лично участвовать в заседаниях Комитета, рабочей группы. Члены Комитета, участники рабочей группы не вправе делегировать свои полномочия на участие в заседаниях Комитета, рабочей группы иным лицам.

5.3. Если член Комитета, участник рабочей группы отсутствует (не принимает участие) более чем на трех заседаниях подряд или более чем на 25 % от общего количества проведенных в течение года заседаний, то Комитет, рабочая группа большинством голосов может принять решение о приостановлении полномочий этого члена Комитета, участника рабочей группы с одновременным вынесением вопроса о досрочном прекращении полномочий данного члена на рассмотрение правления Аудиторской палаты, а вопроса о досрочном прекращении полномочий данного участника рабочей группы – на рассмотрение руководителя Комитета.

6. Права и обязанности руководителя Комитета

6.1. Деятельность Комитета организует его руководитель.

6.2. Руководитель Комитета:

6.2.1. организует и руководит работой Комитета;

6.2.2. принимает решения по вопросам, направленным на достижение целей деятельности Комитета ;

6.2.3. обеспечивает выполнение функций, возложенных на Комитет;

6.2.4. формирует предложения по персональным кандидатурам в состав Комитета;

6.2.5. разрабатывает планы деятельности Комитета;

6.2.6. организует выполнение планов деятельности Комитета;

6.2.7. определяет дату, время и место проведения, повестку дня заседаний Комитета;

6.2.8. организует созыв, проведение и председательствует на заседаниях Комитета в соответствии с планом деятельности Комитета;

6.2.9. обеспечивает ведение, оформление и своевременную передачу в Аудиторскую палату протоколов заседаний и иной документации Комитета для хранения;

6.2.10. выносит на рассмотрение правления Аудиторской палаты вопросы по направлению деятельности Комитета, а также связанные с организацией работы Комитета;

6.2.11. представляет отчеты о деятельности Комитета правлению Аудиторской палаты;

6.2.12. вносит на рассмотрение правления, председателя Аудиторской палаты предложения по формированию штата Аудиторской палаты, включая

данные о требованиях к кандидатурам работников и персональные кандидатуры;

6.2.13. принимает решения о приглашении на заседания к участию в обсуждении вопросов повестки заседания экспертов и иных специалистов, как являющихся членами Аудиторской палаты, так и не входящих в их число;

6.2.14. осуществляет единоличное рассмотрение и принятие решений по вопросам, отнесенным к его компетенции, направленным на достижение целей деятельности Комитета, либо коллегиальное рассмотрение и принятие решений по указанным вопросам на заседаниях рабочих групп.

6.3. В случае отсутствия (временного отсутствия) руководителя Комитета его функции исполняет член Комитета или иное уполномоченное председателем Аудиторской палаты лицо.

7. Права и обязанности секретаря Комитета

7.1. Секретарь Комитета:

7.1.1. подготавливает материалы к заседаниям Комитета, рабочих групп;

7.1.2. организует оформление и рассылку всем членам Комитета, участникам рабочих групп повестки дня заседаний, а также иной документации и материалов;

7.1.3. осуществляет необходимую переписку в процессе подготовки заседаний Комитета, рабочих групп;

7.1.4. составляет списки лиц, приглашенных на заседания Комитета, рабочих групп;

7.1.5. ведет протоколы заседаний Комитета, рабочих групп;

7.1.6. подписывает и предоставляет выписки из протоколов заседаний Комитета, рабочих групп;

7.1.7. обеспечивает передачу в Аудиторскую палату протоколов заседаний Комитета, рабочих групп, а также иных материалов и документов Комитета для их последующего хранения;

7.1.8. по поручению Комитета, в лице его руководителя, осуществляет контроль за своевременностью выполнения решений Комитета (руководителя Комитета).

8. Регламент работы Комитета и рабочей группы

8.1. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости его руководителем.

8.2. На заседании Комитета рассматриваются вопросы, относящиеся к компетенции Комитета.

8.3. Заседание Комитета, рабочей группы проводится в помещениях Аудиторской палаты или другом месте. Информация о месте и времени проведения заседания сообщается членам Комитета, участникам рабочей группы путем направления сообщений по электронной почте.

8.4. По инициативе руководителя Комитета одному из членов Комитета, участнику рабочей группы может поручаться, а приглашенным на заседания

экспертам и иным специалистам может предлагаться разработка проектов документов для рассмотрения на заседании Комитета.

8.5. Решение Комитета, решение рабочей группы принимается большинством голосов от общего числа лиц, входящих в состав Комитета (рабочей группы), участвующих в заседании, и оформляется протоколом заседания Комитета, протоколом заседания рабочей группы, который подписывается председательствующим на заседании и секретарем Комитета (при его наличии). Члены Комитета, члены рабочей группы подтверждают свое решение путем голосования посредством средств телекоммуникационной связи. При равенстве голосов голос руководителя Комитета является решающим. Подписанный протокол передается заместителю председателя Аудиторской палаты или лицу им уполномоченному для хранения в соответствии с утвержденной номенклатурой дел.

8.6. Для работы в рабочей группе Комитета могут быть приглашены эксперты и иные специалисты из организаций, не являющихся членами Аудиторской палаты. Данные лица имеют право совещательного голоса при принятии решения рабочей группы.

8.7. Комитет вправе проводить совместные заседания, совместные рабочие группы с иными комитетами Аудиторской палаты. Совместное заседание комитетов, совместное заседание рабочих групп является правомочным, если на нем присутствует более половины от полного состава каждого из комитетов, участников рабочей группы, участвующих в совместном заседании.

8.8. На совместном заседании комитетов, совместных рабочих группах председательствует по взаимной договоренности руководитель одного из комитетов.

8.9. Решение совместного заседания комитетов, совместных рабочих групп принимается большинством голосов от полного состава каждого из комитетов, рабочих групп, участвующих в совместном заседании, и оформляется протоколом, который подписывается председательствующим на заседании, и передается заместителю председателя Аудиторской палаты или иному уполномоченному лицу, для размещения на сайте Аудиторской палаты, а также для хранения в соответствии с утвержденной номенклатурой дел.

8.10. Председатель, заместитель председателя Аудиторской палаты, руководитель и члены ревизионной комиссии вправе присутствовать на заседаниях Комитета, рабочих групп.

8.11. Порядок подготовки к рассмотрению, рассмотрения и принятия руководителем Комитета, а также рабочими группами решений по вопросам, направленным на достижение целей деятельности Комитета, аналогичен порядку подготовки к рассмотрению, рассмотрения и принятию по ним решений, установленный настоящим Положением для заседаний Комитета.

9. Документация и отчетность Комитета

9.1. Решения Комитета и рабочих групп оформляются протоколом, который подписывается руководителем Комитета либо лицом, председательствовавшим на заседании, и секретарем Комитета (при его наличии).

9.2. Решения совместных заседаний комитетов, совместных рабочих групп оформляются протоколом, который подписывается председательствующим на заседании. Протокол передается заместителю председателя Аудиторской палаты или иному уполномоченному лицу для размещения на сайте Аудиторской палаты, а также для хранения в соответствии с утвержденной номенклатурой дел.

9.3. Протоколы заседаний Комитета, рабочих групп, а также протоколы совместных заседаний комитетов, совместных рабочих групп нумеруются исходя из даты проведения заседания в следующем формате: ДД.ММ.ГГГГ.

9.4. Аудиторская палата размещает на своем сайте в глобальной компьютерной сети Интернет информацию о работе Комитета, включая сведения о составе Комитета, составе рабочих групп, иные материалы в соответствии с требованиями Устава и локальных правовых актов Аудиторской палаты.

9.5. Комитет ежеквартально информирует правление Аудиторской палаты о ходе выполнения утвержденных планов, по решению председателя Аудиторской палаты могут быть установлены иные дополнительные сроки предоставления информации о деятельности Комитета и выполнения утвержденных планов.

9.6. Информация о выполнении годового плана представляется руководителем Комитета правлению Аудиторской палаты не позднее 10 января следующего года. Информация для годового отчета Аудиторской палаты по направлению деятельности Комитета предоставляется руководителем Комитета председателю, заместителю председателя Аудиторской палаты не позднее 20 января года, следующего за отчетным.

9.7. Решения руководителя Комитета подписываются руководителем Комитета и секретарем Комитета (при его наличии). Требования, установленные настоящим Положением для решений Комитета, распространяются и на указанные выше решения руководителя Комитета.

10. Заключительные положения

10.1. Изменения и дополнения к настоящему Положению подготавливаются руководителем Комитета и выносятся на рассмотрение Комитета.

10.2. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение относится к компетенции правления Аудиторской палаты.