

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

25.09.2019 № 51

г. Мінск

г. Минск

О наблюдательном совете по
аудиторской деятельности

На основании части второй пункта 2 и части второй пункта 3 статьи 13 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности» Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить:

Положение о наблюдательном совете по аудиторской деятельности (прилагается);

состав наблюдательного совета по аудиторской деятельности (прилагается).

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Министр

М.Л.Ермолович

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
25.09.2019 № 51

**ПОЛОЖЕНИЕ
о наблюдательном совете по
аудиторской деятельности**

**ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящим Положением определяются порядок создания, цели, функции и регламент работы наблюдательного совета по аудиторской деятельности (далее – наблюдательный совет), а также права и обязанности его членов.

2. Наблюдательный совет является постоянно действующим органом, созданным в целях организации создания Аудиторской палаты, координации и оценки ее деятельности, обеспечения реализации ее уставных целей и задач.

3. В своей деятельности наблюдательный совет руководствуется актами законодательства и настоящим Положением.

**ГЛАВА 2
СОСТАВ И ПОРЯДОК ОБРАЗОВАНИЯ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО
СОВЕТА, ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ
НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА**

4. В состав наблюдательного совета входят представители:
аудиторских организаций, аудиторов — индивидуальных предпринимателей;

Министерства финансов;

Национального банка;

иных республиканских органов государственного управления, государственных организаций, подчиненных Совету Министров Республики Беларусь;

ассоциаций (союзов), учреждений образования, деятельность которых связана с экономическими и финансовыми вопросами, Аудиторской палаты (после ее создания).

5. Персональный состав наблюдательного совета формируется из

числа кандидатов, представленных государственными органами, иными организациями, объединениями, учреждениями, указанными в пункте 4 настоящего Положения (далее – организации), и утверждается Министерством финансов сроком на три года.

6. Председатель, заместители председателя и секретарь наблюдательного совета назначаются Министерством финансов из числа членов наблюдательного совета.

7. Полномочия члена наблюдательного совета могут быть прекращены досрочно по следующим основаниям:

письменное заявление члена наблюдательного совета об исключении его из состава наблюдательного совета;

увольнение члена наблюдательного совета из организации, представившей его кандидатуру для включения в состав наблюдательного совета.

Полномочия члена наблюдательного совета прекращаются со дня, следующего за днем подачи заявления, увольнения члена наблюдательного совета из организации, представившей его кандидатуру для включения в состав наблюдательного совета.

8. В месячный срок с даты прекращения полномочий члена наблюдательного совета Министерство финансов вносит изменения в состав Наблюдательного совета.

9. Члены наблюдательного совета имеют право:

знакомиться с материалами к заседанию наблюдательного совета (далее – заседание);

вносить председателю наблюдательного совета предложения о рассмотрении на заседании вопросов, связанных с аудиторской деятельностью, деятельностью Аудиторской палаты, а также заявлений и жалоб, поступающих от юридических и физических лиц по вопросам оказания аудиторских услуг;

выступать на заседаниях и инициировать проведение голосования по внесенным предложениям;

задавать участникам заседания вопросы в соответствии с повесткой заседания и получать на них ответы по существу;

в случае несогласия с решением наблюдательного совета изложить в письменной форме особое мнение по рассматриваемому вопросу и в течение двух рабочих дней со дня проведения заседания представить его секретарю наблюдательного совета;

участвовать в заседаниях учредительного собрания, общего собрания членов и правления Аудиторской палаты, а также в иных осуществляемых

Аудиторской палатой мероприятиях.

10. Члены наблюдательного совета обязаны:

принимать участие по поручению председателя наблюдательного совета в подготовке материалов к заседанию;

участвовать в заседаниях, а в случае невозможности участия информировать об этом секретаря наблюдательного совета не позднее, чем за один рабочий день до проведения заседания;

принимать участие в обсуждении и голосовании по вопросам, выносимым на заседания;

уведомлять в письменной форме председателя наблюдательного совета о возникновении конфликта интересов или возможности его возникновения в связи с исполнением обязанностей члена наблюдательного совета. Для целей настоящего Положения под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой личные интересы члена наблюдательного совета, его супруга (супруги), близких родственников или свойственников влияют или могут повлиять на надлежащее исполнение обязанностей члена наблюдательного совета при принятии им решения или участии в принятии решения;

своевременно информировать секретаря наблюдательного совета об изменении должности и (или) контактных данных.

11. Члены наблюдательного совета не вправе разглашать и использовать в личных целях или в интересах третьих лиц любые сведения, полученные в связи с исполнением ими обязанностей члена наблюдательного совета и составляющие в соответствии с законодательством конфиденциальную информацию, в том числе после прекращения членства в наблюдательном совете.

12. Выполнение членами наблюдательного совета своих обязанностей осуществляется на безвозмездной основе.

ГЛАВА 3 ПОЛНОМОЧИЯ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА

13. Наблюдательный совет осуществляет следующие функции:

в целях создания Аудиторской палаты устанавливает порядок созыва и проведения учредительного собрания, осуществляет связанные с его проведением организационные мероприятия;

устанавливает требования, которым должны соответствовать члены правления Аудиторской палаты;

согласовывает устав Аудиторской палаты, изменения и (или) дополнения, вносимые в него; размеры вступительного и членских взносов членов Аудиторской палаты; форму и существенные условия соглашения о

соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности, заключаемого между Аудиторской палатой и аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем при включении в члены Аудиторской палаты;

вносит на рассмотрение Министерства финансов предложения по вопросам, связанным с аудиторской деятельностью;

оценивает деятельность Аудиторской палаты и дает поручения и рекомендации по совершенствованию этой деятельности,

рассматривает результаты осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей и решения, принятые по ним, оценивает эффективность применяемых мер воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей и дает поручения и рекомендации по совершенствованию методов осуществления внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей;

согласовывает результаты осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций для целей включения в аудиторский реестр сведений об их праве оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (далее – МСФО);

согласовывает использование Аудиторской палатой средств, полученных от уплаты штрафов по результатам осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов — индивидуальных предпринимателей на реализацию образовательной программы обучающихся курсов (лекториев, тематических семинаров, практикумов, тренингов и иных видов обучающих курсов), нацеленной на повышение качества оказания аудиторских услуг;

рассматривает жалобы лиц, в отношении которых решением Аудиторской палаты приняты решения об отказе во включении в члены Аудиторской палаты, исключении из членов Аудиторской палаты, приостановления членства в Аудиторской палате, а также о применении мер воздействия по результатам осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов — индивидуальных предпринимателей, и принимает соответствующие решения;

согласовывает основные направления деятельности Аудиторской палаты как минимум на три года, план работы на очередной календарный

год, ежегодный отчет Аудиторской палаты о ее деятельности, а также структуру, численность и смету доходов и расходов Аудиторской палаты; рассматривает иные вопросы в рамках осуществления наблюдательным советом своей деятельности.

14. Члены наблюдательного совета из числа представителей Министерства финансов и Национального банка участвуют в осуществлении Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

15. Наблюдательный совет вправе запрашивать информацию в соответствии с частью второй пункта 4 статьи 13 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности».

ГЛАВА 4 РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА

16. Заседания созываются председателем наблюдательного совета или уполномоченным председателем наблюдательного совета членом этого совета по мере необходимости, но не реже 1 раза в полгода.

17. Заседания могут быть инициированы одним или несколькими членами наблюдательного совета путем направления председателю наблюдательного совета предложений по повестке заседания, проекту принимаемого решения с приложением необходимых материалов по существу вопроса.

18. Заседание проводится председателем наблюдательного совета, а в его отсутствие – заместителем председателя наблюдательного совета.

19. Председатель наблюдательного совета:
созывает заседания и председательствует на них;
контролирует своевременное предоставление членам наблюдательного совета информации по вопросам повестки дня заседания;
обеспечивает обсуждение вопросов, вынесенных на заседание, и формулирует с учетом мнения членов наблюдательного совета итоговые решения, принимаемые наблюдательным советом;
организует на заседаниях ведение протокола;
контролирует исполнение решений, принятых наблюдательным советом.

20. Секретарь наблюдательного совета:
осуществляет организационно-техническое обеспечение

деятельности наблюдательного совета;

осуществляет подготовку и организацию заседаний;

не позднее, чем за пять рабочих дней до даты проведения заседания доводит до членов наблюдательного совета и приглашенных информацию по вопросам повестки дня заседания, дате, времени и месте проведения заседания;

в течение пяти рабочих дней после проведения заседания оформляет протокол заседания и решение наблюдательного совета, доводит их до членов наблюдательного совета (иных заинтересованных).

21. Заседание считается правомочным при участии в нем не менее 50 процентов от общего количества членов наблюдательного совета.

22. Решения наблюдательного совета принимаются открытым голосованием простым большинством голосов от общего числа голосов членов наблюдательного совета, присутствующих на заседании. При голосовании каждый член наблюдательного совета, присутствующий на заседании, имеет один голос. Члены наблюдательного совета не имеют права передавать свои голоса другому члену наблюдательного совета. При равенстве голосов голос председательствующего на заседании является решающим.

23. Решение наблюдательного совета вступает в силу со дня проведения заседания, если иное не предусмотрено решением наблюдательного совета.

24. Решения наблюдательного совета являются обязательными для рассмотрения и реализации правлением Аудиторской палаты.

25. Решения наблюдательного совета оформляются протоколами, подписываемыми председательствующим на заседании и секретарем наблюдательного совета.

Изложенные в письменной форме особые мнения членов наблюдательного совета по рассматриваемым вопросам прилагаются к протоколу заседания.

26. Оригиналы решений наблюдательного совета хранятся в Министерстве финансов.

ГЛАВА 5 ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА

27. Лица, в отношении которых наблюдательным советом принято решение об отказе во включении в члены Аудиторской палаты (исключении из членов Аудиторской палаты, приостановлении членства в Аудиторской палате), о применении мер воздействия по результатам

осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов — индивидуальных предпринимателей, могут обжаловать такие решения в порядке, определенном пунктом 12 статьи 9 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности».

28. Иные решения наблюдательного совета могут быть обжалованы в Министерство финансов в соответствии с его компетенцией в течение 20 рабочих дней со дня принятия решения наблюдательным советом.

Рассмотрение жалоб на решения наблюдательного совета осуществляются Министерством финансов на основании информации по существу жалобы, представленной наблюдательным советом, и в сроки, необходимые для принятия решения, но не более 40 рабочих дней со дня поступления жалобы.

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
25.09.2019 № 51

**СОСТАВ
наблюдательного совета
по аудиторской деятельности**

- Кийко
Дмитрий Николаевич – заместитель Министра финансов
(председатель совета)
- Рыбак
Татьяна Николаевна – начальник главного управления регулирования
бухгалтерского учета, отчетности и аудита
Министерства финансов (заместитель
председателя совета)
- Тарасевич
Ольга Акимовна – заместитель начальника главного управления
регулирования бухгалтерского учета,
отчетности и аудита - начальник управления
регулирования аудиторской деятельности
Министерства финансов (заместитель
председателя совета)
- Касперович
Елена Николаевна – начальник отдела методологии аудита
управления регулирования аудиторской
деятельности главного управления
регулирования бухгалтерского учета,
отчетности и аудита Министерства финансов
(секретарь совета)
- Верезубова
Татьяна Анатольевна – заведующий кафедрой финансов Белорусского
государственного экономического
университета, профессор, доктор экономических
наук, аудитор – индивидуальный
предприниматель (с ее согласия)

- Красинский Алексей
Дмитриевич – директор Департамента по ценным бумагам
Министерства финансов
- Лащенко
Павел Анатольевич – генеральный директор открытого
акционерного общества «Эрнст энд Янг» (с его
согласия)
- Прохорик
Михаил
Владимирович – заместитель начальника главного управления
методологии и координации государственных
программ Министерства экономики (с его
согласия)
- Семенюк
Светлана Семеновна – заместитель председателя Республиканской
ассоциации предприятий промышленности
«БелАПП» (с ее согласия)
- Федоров
Андрей Анатольевич – заместитель начальника управления
дистанционного надзора за
системообразующими банками главного
управления банковского надзора Национального
банка (с его согласия)
- Щерба Алексей
Константинович – заместитель начальника главного управления
банковского надзора Национального банка (с его
согласия)
- Ярошевич Дмитрий
Викторович – заместитель Министра экономики (с его
согласия)