СОГЛАСОВАНО

Министерство финансов
Республики Беларусь
__.__.____ № __

УТВЕРЖДЕНО

Протокол правления
Аудиторской палаты
__.__.____№ _____

ВНУТРЕННИЕ ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА ЧЛЕНА АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЫ

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие Правила профессиональной этики члена Аудиторской палаты (далее - Правила) устанавливают требования к соблюдению членами Аудиторской палаты, их работниками принципов профессиональной этики, определяют порядок действий членов Аудиторской палаты, их работников при возникновении обстоятельств, способных повлиять на соблюдение указанных принципов, а также порядок рассмотрения Аудиторской палатой вопросов соблюдения требований профессиональной этики.

2. Настоящие Правила разработаны в соответствии с законодательством Республики Беларусь в области аудиторской деятельности, Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, принимаемым Международной федерацией бухгалтеров (далее – Кодекс этики), Уставом Аудиторской палаты и иными нормативными правовыми актами Республики Беларусь.

3. Настоящие Правила применяются в отношении членов Аудиторской палаты и их работников при осуществлении ими профессиональной деятельности, в том числе при коммуникации с потребителями, заказчиками аудиторских и иных профессиональных услуг, выполнении условий соглашения о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности (далее – соглашение о членстве в Аудиторской палате), исполнении полномочий в органах управления и контроля Аудиторской палаты, во взаимодействии с другими членами Аудиторской палаты.

4. Члены Аудиторской палаты и их работники обязаны соблюдать требования законодательства Республики Беларусь, Кодекса этики и настоящих Правил.

5. Настоящие Правила не заменяют Кодекс этики и не устанавливают требования, противоречащие законодательству Республики Беларусь или Кодексу этики.

Вопросы, не урегулированные настоящими Правилами, регулируются законодательством Республики Беларусь, Кодексом этики и иными локальными актами Аудиторской палаты.

6. В случае установления законодательством Республики Беларусь или Кодексом этики требований, отличающихся от требований настоящих Правил, применяются требования законодательства Республики Беларусь и Кодекса этики.

ГЛАВА 2 ПРИНЦИПЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ

7. При осуществлении профессиональной деятельности, выполнении условий соглашения о членстве в Аудиторской палате, исполнении полномочий в органах управления и контроля Аудиторской палаты, взаимоотношениях с другими членами Аудиторской палаты члены

Аудиторской палаты и их работники обязаны соблюдать принципы профессиональной этики, установленные законодательством Республики Беларусь, Кодексом этики, настоящими Правилами.

8. Принципы профессиональной этики:

1. честность;
2. объективность;
3. профессиональная компетентность и должная тщательность;
4. конфиденциальность;
5. профессиональное поведение;
6. независимость.

9. Член Аудиторской палаты обязан организовать свою профессиональную деятельность, выполнение условий соглашения о членстве в Аудиторской палате, исполнение полномочий в органах управления и контроля Аудиторской палаты, взаимоотношения с другими членами Аудиторской палаты таким образом, чтобы выявлять обстоятельства, создающие или способные создать угрозу соблюдению принципов профессиональной этики, в том числе его работниками.

10. При возникновении обстоятельств, способных создать угрозу соблюдению принципов профессиональной этики, член Аудиторской палаты обязан:

1. выявить соответствующую угрозу;
2. оценить ее характер и возможное влияние;
3. определить меры, необходимые для устранения угрозы либо снижения ее до приемлемого уровня;
4. принять соответствующие меры.

11. При оценке обстоятельств, способных создать угрозу соблюдению принципов профессиональной этики, учитываются обстоятельства конкретной ситуации, требования законодательства Республики Беларусь, Кодекса этики, локальных актов Аудиторской палаты и настоящих Правил.

ГЛАВА 3 ЧЕСТНОСТЬ И ОБЪЕКТИВНОСТЬ

12. Члены Аудиторской палаты, их работники обязаны быть честными и объективными, что выражается в соблюдении ими общих норм морали, а также в применении непредвзятости и беспристрастности при подготовке документов, формировании профессионального суждения, предоставлении информации и взаимодействии с заинтересованными лицами. Члены Аудиторской палаты, их работники обязаны действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях, честно вести дела, быть правдивыми.

13. Не допускается предоставление членом Аудиторской палаты, в том числе его работниками, заведомо недостоверной, неполной информации или информации, вводящей в заблуждение заказчиков услуг, Аудиторскую палату, иных заинтересованных лиц

14. Результаты выполненной работы при оказании аудиторских и иных профессиональных услуг должны исключать следующее:

1. представление невыполненных процедур как выполненных;
2. сокрытие информации, имеющей значение для профессионального суждения;
3. изменение содержания полученных от заказчика аудиторских и иных профессиональных услуг документов;
4. формирование выводов, не соответствующих полученной информации и доказательствам;
5. представление результатов работы, не соответствующих фактически выполненной работе.

15. Член Аудиторской палаты, его работники обязаны сохранять объективность и не допускать влияния личных интересов, интересов заказчика услуг или иных лиц на профессиональное суждение.

ГЛАВА 4 ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЕТЕНТНОСТЬ И ДОЛЖНАЯ ТЩАТЕЛЬНОСТЬ

16. Члены Аудиторской палаты, их работники обязаны поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, необходимом для надлежащего выполнения профессиональных обязанностей и обязанностей по участию в осуществлении Аудиторской палатой внешних оценок качества работы аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей (далее – внешняя оценка).

17. Член Аудиторской палаты обязан представить для участия в осуществлении Аудиторской палатой внешней оценки аудиторов надлежащей профессиональной компетентности, обладающих необходимыми знаниями и опытом.

18. При оказании аудиторских и иных профессиональных услуг, участии в осуществлении Аудиторской палатой внешних оценок члены Аудиторской палаты и их работники обязаны действовать с должной тщательностью и соблюдать требования законодательства Республики Беларусь, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики, локальных актов Аудиторской палаты и иных обязательных требований.

19. Член Аудиторской палаты не должен принимать к выполнению задания по оказанию аудиторских и иных профессиональных услуг, если он, либо его работники, либо привлеченные им специалисты не располагают необходимыми знаниями, опытом, временем или иными ресурсами для его надлежащего выполнения и отсутствуют возможности получения необходимых знаний, консультаций или привлечения специалистов.

20. Член Аудиторской палаты при оказании аудиторских и иных профессиональных услуг, должен принимать меры для обеспечения надлежащего выполнения обязанностей членами аудиторской группы.

ГЛАВА 5 КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

21. Член Аудиторской палаты, его работники обязаны обеспечивать соблюдение конфиденциальности информации, полученной в связи с осуществлением профессиональной деятельности, выполнением условий соглашения о членстве в Аудиторской палате, исполнением полномочий в органах управления и контроля Аудиторской палаты.

22. Не допускается использование конфиденциальной информации членом Аудиторской палаты, его работниками в личных целях либо в интересах третьих лиц.

23. Передача конфиденциальной информации допускается только в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, Кодексом этики, локальными актами Аудиторской палаты.

24. Обязанность по соблюдению конфиденциальности сохраняется после прекращения участия в выполнении задания по оказанию аудиторских и иных профессиональных услуг, прекращения трудовых отношений, прекращения членства в Аудиторской палате, завершения внешней оценки, если иное не предусмотрено законодательством Республики Беларусь.

ГЛАВА 6 НЕЗАВИСИМОСТЬ И КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ

25. Члены Аудиторской палаты, их работники обязаны соблюдать требования независимости, установленные законодательством Республики Беларусь, Кодексом этики, локальными актами Аудиторской палаты.

26. До принятия задания по оказанию аудиторских и иных профессиональных услуг и в течение периода его выполнения, а также до начала внешней оценки и в ходе ее осуществления должны выявляться обстоятельства, способные создать угрозу независимости или привести к конфликту интересов.

27. К обстоятельствам, подлежащим оценке при оказании аудиторских и иных профессиональных услуг, относятся, в частности:

1. финансовая заинтересованность в деятельности аудируемого лица;
2. личные, родственные или иные отношения с лицами, имеющими влияние на деятельность аудируемого лица;
3. наличие деловых отношений с аудируемым лицом или его должностными лицами;
4. оказание аудируемому лицу иных услуг, способных создать угрозу независимости;
5. участие в подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица;
6. наличие обязательств перед аудируемым лицом или его должностными лицами;
7. иные обстоятельства, предусмотренные законодательством Республики Беларусь и Кодексом этики.

Если угроза независимости или объективности не может быть устранена либо снижена до приемлемого уровня, член Аудиторской палаты не должен принимать соответствующее задание по оказанию аудиторских и иных профессиональных услуг либо должен прекратить участие в его выполнении.

28. К обстоятельствам, подлежащим оценке при участии в осуществлении Аудиторской палатой внешней оценки, создающим угрозу нарушения независимости в отношении члена Аудиторской палаты, подлежащего внешней оценке, относятся, в частности, случаи, когда в периоде, подлежащем внешней оценке, и (или) в периоде проведения внешней оценки:

1. специалист по внешней оценке и (или) его руководство являются собственниками имущества (учредителями, участниками) либо руководителями аудиторской организации;

2. специалист по внешней оценке и (или) его руководство состоят в браке, близком родстве или свойстве, совместно проживают и ведут общее хозяйство с собственниками (учредителями, участниками), руководством аудиторской организации или аудитором - индивидуальным предпринимателем;

3. специалист по внешней оценке и (или) его руководство связаны финансовыми отношениями с членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке;

4. специалист по внешней оценке участвовал (участвует) в осуществлении аудиторской деятельности члена Аудиторской палаты, подлежащего внешней оценке.

К обстоятельствам, подлежащим оценке при участии в осуществлении Аудиторской палатой внешней оценки, создающим угрозу нарушения независимости в отношении члена Аудиторской палаты, подлежащего внешней оценке, относятся также случаи оказания аудируемому лицу услуг, способных повлиять на объективность внешней оценки. Указанные обстоятельства учитываются за период, начиная с года, предшествующего году выполнения отобранного аудиторского задания, и заканчивая годом, следующим за годом его выполнения.

В случае установления таких обстоятельств специалист по внешней оценке и (или) член Аудиторской палаты, подлежащий внешней оценке, обязаны письменно информировать об этом Аудиторскую палату.

29. При выявлении конфликта интересов член Аудиторской палаты обязан принять меры по его урегулированию в соответствии с законодательством Республики Беларусь и Кодексом этики.

ГЛАВА 7 ПОДАРКИ, ГОСТЕПРИИМСТВО И ИНЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА

30. Член Аудиторской палаты, его работники обязаны оценивать получение подарков, услуг и иных преимуществ с учетом требований законодательства Республики Беларусь и Кодекса этики.

31. Не допускается получение подарков, услуг и иных преимуществ, если их предоставление или получение направлено на:

1. влияние на профессиональное суждение;

2. получение желаемого результата оказания аудиторских и иных профессиональных услуг;

3. изменение результатов оказания аудиторских и иных профессиональных услуг либо необоснованное ограничение объема необходимых процедур;

4. получение преимущественного отношения при выполнении профессиональных обязанностей;

5. иное неправомерное влияние на профессиональную деятельность.

32. При возникновении сомнений относительно допустимости получения подарков, услуг и иных преимуществ член Аудиторской палаты, его работники обязаны принять меры в соответствии с Кодексом этики и иными применимыми требованиями законодательства.

ГЛАВА 8 ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ЗАКАЗЧИКАМИ АУДИТОРСКИХ И ИНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УСЛУГ

33. Во взаимоотношениях с заказчиками аудиторских и иных профессиональных услуг член Аудиторской палаты обязан сохранять профессиональную независимость, объективность, должен действовать честно и быть правдивым.

34. При предложении и продвижении своих услуг член Аудиторской палаты не должен дискредитировать аудиторскую профессию, в том числе:

1. делать заявления, преувеличивающие его квалификацию, опыт и уровень услуг, которые он может предоставить;
2. пренебрежительно отзываться о работе других членов Аудиторской палаты;
3. предлагать подарки или другие знаки внимания потенциальному клиенту с целью выбора своей кандидатуры в качестве исполнителя по оказанию аудиторских и иных профессиональных услуг;
4. участвовать в разработке критериев для определения победителя в конкурсах (иных процедурах закупки) на оказание аудиторских и иных профессиональных услуг.

35. Размер и порядок выплаты вознаграждения за аудиторские и иные профессиональные услуги не должны создавать угрозу соблюдению принципов профессиональной этики.

ГЛАВА 9 ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ПОВЕДЕНИЕ И ВЗАИМООТНОШЕНИЯ МЕЖДУ ЧЛЕНАМИ АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЫ

36. Член Аудиторской палаты, его работники обязаны воздерживаться от действий, которые в связи с его профессиональной деятельностью могут подорвать доверие к аудиторской профессии, Аудиторской палате или результатам аудиторской деятельности.

37. Во взаимоотношениях с другими членами Аудиторской палаты не допускаются:

1. распространение заведомо недостоверных сведений о профессиональной деятельности другого члена Аудиторской палаты;
2. разглашение конфиденциальной информации;
3. склонение к нарушению законодательства, Кодекса этики или настоящих Правил;
4. иные действия, направленные на необоснованное получение профессиональных преимуществ.

38. Критика профессиональной деятельности другого члена Аудиторской палаты допускается, если она основана на установленных фактах и применимых принципах профессиональной этики.

ГЛАВА 10 ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТОЙ

39. Член Аудиторской палаты обязан добросовестно взаимодействовать с органами управления и контроля Аудиторской палаты, работниками Аудиторской палаты при осуществлении ими функций, установленных законодательством Республики Беларусь и локальными актами Аудиторской палаты.

40. Член Аудиторской палаты обязан предоставлять Аудиторской палате достоверную информацию и документы в случаях и порядке, установленных законодательством Республики Беларусь и локальными актами Аудиторской палаты.

41. Не допускаются:

1. представление Аудиторской палате заведомо недостоверной информации;

2. сокрытие документов и информации, предоставление которых является обязательным;

3. воспрепятствование осуществлению Аудиторской палатой функций в пределах ее компетенции;

4. оказание неправомерного воздействия на членов органов управления и контроля Аудиторской палаты, работников Аудиторской палаты и иных лиц, участвующих в осуществлении функций Аудиторской палаты;

5. предоставление неправомерных преимуществ с целью повлиять на результаты внешней оценки, рассмотрение обращений, жалоб и в иных случаях, преследующих личные интересы.

42. Член Аудиторской палаты вправе представить замечания, предложения, заявления и жалобы на решения органов управления и контроля Аудиторской палаты в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь и локальными актами Аудиторской палаты.

ГЛАВА 11 ПУБЛИЧНЫЕ ВЫСКАЗЫВАНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ РЕКЛАМА

43. Член Аудиторской палаты при распространении информации о своей профессиональной деятельности обязан обеспечивать ее достоверность и соответствие законодательству Республики Беларусь.

44. Не допускается распространение информации, в том числе на официальном сайте в глобальной компьютерной сети Интернет члена Аудиторской палаты, которая:

1. содержит заведомо недостоверные сведения о профессиональной квалификации, опыте или результатах деятельности;

2. вводит в заблуждение относительно характера и объема оказываемых услуг;

3. содержит необоснованные утверждения о гарантированном достижении определенного результата аудита;

4. содержит заведомо недостоверные сведения о профессиональной деятельности других членов Аудиторской палаты;

5. иным образом нарушает принципы профессиональной этики.

ГЛАВА 12 СОБЛЮДЕНИЕ ЭТИЧЕСКИХ ТРЕБОВАНИЙ ЧЛЕНАМИ АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЫ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

45. Члены Аудиторской палаты принимают меры для обеспечения соблюдения требований профессиональной этики, в том числе их работниками и иными лицами, участвующими в выполнении заданий по оказанию аудиторских и иных профессиональных услуг.

46. Член Аудиторской палаты должен обеспечить возможность выявления и рассмотрения обстоятельств, способных повлиять на соблюдение принципов профессиональной этики.

47. При распределении обязанностей между членами аудиторской группы должны учитываться их компетентность, опыт, наличие возможных угроз независимости и иные обстоятельства, имеющие значение для соблюдения требований профессиональной этики.

ГЛАВА 13 ВЫЯВЛЕНИЕ И УСТАНОВЛЕНИЕ ФАКТОВ НЕСОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ

48. Вопрос соблюдения членом Аудиторской палаты, его работниками требований профессиональной этики может быть инициирован для рассмотрения на основании:

1. обращений физических и юридических лиц;
2. информации государственных органов и иных государственных организаций;
3. информации членов Аудиторской палаты;
4. информации, полученной Аудиторской палатой при осуществлении функций, предусмотренных законодательством Республики Беларусь и локальными актами Аудиторской палаты, в том числе по результатам внешней оценки;
5. иных документов и сведений, содержащих информацию о возможном несоблюдении требований профессиональной этики.

49. Поступление информации о возможном несоблюдении требований профессиональной этики является основанием для ее рассмотрения и оценки, но само по себе не подтверждает наличие такого несоблюдения.

50. При рассмотрении информации о возможном несоблюдении требований профессиональной этики определяется:

1. какое конкретное действие (бездействие) члена Аудиторской палаты, его работника является предметом рассмотрения;
2. когда и при каких обстоятельствах оно совершено;
3. какое требование законодательства Республики Беларусь, Кодекса этики или настоящих Правил нарушено;
4. какие обстоятельства подтверждают совершение соответствующего действия (бездействия);
5. имеются ли обстоятельства, исключающие наличие несоблюдения соответствующего требования;
6. какие меры были приняты членом Аудиторской палаты после возникновения соответствующей ситуации;
7. имеются ли обстоятельства, влияющие на характер и последствия выявленного несоблюдения.

51. Вывод о несоблюдении требований профессиональной этики должен основываться на совокупности относящихся к рассматриваемому вопросу документов и сведений.

52. Не допускается делать вывод о несоблюдении требований профессиональной этики исключительно на основании:

1. предположения о намерениях члена Аудиторской палаты, его работника;

2. факта наличия жалобы или обращения;

3. наличия разногласий между членом Аудиторской палаты и заказчиком услуг, в том числе по вопросу профессионального суждения;

4. самого факта наступления неблагоприятных последствий, если не установлена связь между такими последствиями и несоблюдением конкретного требования профессиональной этики.

53. Если одно и то же обстоятельство может быть связано с несколькими требованиями профессиональной этики, определяется основное требование, соблюдение которого подлежит оценке с учетом характера конкретного обстоятельства.

54. В случае, если представленные документы и сведения не позволяют установить наличие несоблюдения требований профессиональной этики, вывод о наличии такого несоблюдения не делается.

55. Если в ходе рассмотрения вопроса выявлены обстоятельства, относящиеся к качеству аудиторских услуг, соблюдению законодательства об аудиторской деятельности или иным вопросам, не являющимся непосредственно предметом рассмотрения по правилам профессиональной этики, такие обстоятельства могут служить основанием для проведения внеплановой внешней оценки члена Аудиторской палаты, в рамках которой эти обстоятельства подлежат оценке в соответствии с применимым законодательством и локальными актами Аудиторской палаты.

56. Несоблюдение требований профессиональной этики и нарушение требований законодательства, регулирующего порядок проведения аудита, являются самостоятельными основаниями для оценки и не должны отождествляться только на основании того, что одно обстоятельство может иметь значение для обоих направлений оценки.

ГЛАВА 14 ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ ВОПРОСА СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТОЙ

57. Рассмотрение вопроса соблюдения требований профессиональной этики включает:

1. получение и регистрацию информации;

2. предварительную оценку информации;

3. определение предмета рассмотрения;

4. сбор и анализ документов и иных сведений;

5. получение пояснений члена Аудиторской палаты, с приложением к ним пояснений работника при получении информации в отношении него;

6. оценку установленных обстоятельств;

7. подготовку заключения;

8. принятие решения;

9. доведение решения до сведения заинтересованных лиц в установленном порядке.

58. На этапе предварительной оценки информации определяется:

1. относится ли вопрос к компетенции Аудиторской палаты;

2. относится ли изложенная информация к профессиональной деятельности члена Аудиторской палаты, его работника;

3. позволяет ли представленная информация определить конкретные обстоятельства, подлежащие оценке;

4. имеются ли документы или сведения, позволяющие провести такую оценку.

59. При отсутствии оснований для рассмотрения вопроса по существу информация может быть оставлена без дальнейшего рассмотрения.

60. Если для установления обстоятельств необходимо получение дополнительных документов или сведений, Аудиторская палата вправе запросить их в пределах предоставленной ей компетенции.

61. Член Аудиторской палаты, в отношении которого, включая его работника, рассматривается полученная информация, уведомляется о рассматриваемом вопросе путем направления соответствующего письменного уведомления на электронный и почтовый адреса (заказным почтовым отправлением) члена Аудиторской палаты, соответствующие сведениям реестра аудиторов, аудиторов-индивидуальных предпринимателей и аудиторских организаций (далее – аудиторский реестр).

62. В уведомлении указываются:

1. обстоятельства, являющиеся предметом рассмотрения;

2. требования профессиональной этики, соблюдение которых подлежит оценке;

3. срок представления пояснений;

4. документы и сведения, которые необходимо представить, если их представление требуется;

5. иные сведения.

63. В течение 10 рабочих дней с даты уведомления член Аудиторской палаты вправе представить письменные пояснения, комментарии и документы по рассматриваемому вопросу, в том числе о действиях (бездействии) работника, путем направления их на электронный и почтовый адреса (заказным почтовым отправлением) Аудиторской палаты.

Ответственность за ознакомление работника, состоящего в трудовых отношениях с членом Аудиторской палаты, с содержанием полученного уведомления и получение от работника пояснений, возлагается на члена Аудиторской палаты.

64. Член Аудиторской палаты вправе представить документы и сведения, имеющие отношение к предмету рассмотрения, в том числе подтверждающие наличие обстоятельств, исключающих либо снижающих угрозу соблюдению принципов профессиональной этики.

Если пояснения не представлены в установленный срок, вопрос подлежит рассмотрению на основании имеющихся документов и сведений.

Отсутствие пояснений само по себе не является подтверждением нарушения требований профессиональной этики.

65. Пояснения и приложенные к ним документы подлежат рассмотрению создаваемой в этих целях рабочей группой Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов Аудиторской палаты мер воздействия (далее – Комитет).

66. При необходимости Комитет вправе получить пояснения иных лиц, запросить документы и сведения, провести анализ представленных материалов и совершить иные действия, необходимые для установления обстоятельств рассматриваемого вопроса.

67. По результатам рассмотрения Комитет составляет заключение, содержащее:

1. описание установленных обстоятельств;
2. оценку представленных документов и сведений;
3. оценку представленных пояснений;
4. указание применимого требования;
5. вывод о соблюдении либо несоблюдении соответствующего требования;
6. обоснование вывода;
7. предложение о мере этического воздействия.

68. При отсутствии подтверждения несоблюдения требований профессиональной этики в заключении указывается об отсутствии оснований для применения мер этического воздействия.

69. Решение по вопросу соблюдения требований профессиональной этики принимается правлением Аудиторской палаты в пределах его компетенции или иным уполномоченным органом на основании представленного заключения.

70. Решение должно основываться на обстоятельствах, которые были предметом рассмотрения и в отношении которых члену Аудиторской палаты, в том числе его работнику была предоставлена возможность представить пояснения.

71. Решение не может основываться на обстоятельстве, которое не было доведено до сведения члена Аудиторской палаты, в том числе его работника, и по которому не была предоставлена возможность представить пояснения, если такое обстоятельство имеет существенное значение для вывода о несоблюдении требований профессиональной этики.

72. Решение доводится до сведения члена Аудиторской палаты, в том числе в отношении его работника, посредством направления заказного письма с уведомлением в течение 5 рабочих дней с момента принятия решения по адресу члена Аудиторской палаты, соответствующему сведениям аудиторского реестра.

ГЛАВА 15 ПРЕДОТВРАЩЕНИЕ КОНФЛИКТА ИНТЕРЕСОВ ПРИ РАССМОТРЕНИИ ВОПРОСОВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ

73. Лицо, участвующее в подготовке материалов, рассмотрении вопроса или принятии решения по вопросу соблюдения членом Аудиторской палаты, в том числе его работником, требований профессиональной этики, обязано соблюдать принцип объективности и не допускать возникновения конфликта интересов.

74. Лицо не участвует в рассмотрении вопроса соблюдения членом Аудиторской палаты, в том числе его работником, требований профессиональной этики при наличии обстоятельств, которые могут непосредственно повлиять на объективность его действий и решений, в том числе:

1. отношений близкого родства (свойства), личных или имущественных отношений между ними;

2. случаев, когда данное лицо ранее принимало участие в событиях или действиях, являющихся предметом рассмотрения;

3. случаев, когда лицо ранее представляло одну из сторон по рассматриваемому вопросу;

4. имеется иная личная заинтересованность в результате рассмотрения.

75. Член органа управления и контроля Аудиторской палаты или иное лицо, участвующее в рассмотрении вопроса соблюдения членом Аудиторской палаты, в том числе его работником, требований профессиональной этики, обязано до начала его рассмотрения сообщить председателю Аудиторской палаты о наличии обстоятельств, указанных в пункте 74 настоящих Правил.

76. Член Аудиторской палаты, его работник, в отношении которого рассматривается вопрос соблюдения им требований профессиональной этики, вправе сообщить в Аудиторскую палату об известных ему обстоятельствах, которые могут свидетельствовать о наличии конфликта интересов у лица, участвующего в рассмотрении этого вопроса.

77. Информация о возможном конфликте интересов рассматривается до совершения соответствующим лицом действий по рассмотрению вопроса соблюдения членом Аудиторской палаты, его работником требований профессиональной этики, на которые распространяется заявленный конфликт интересов.

78. В случае подтверждения обстоятельств, препятствующих объективному рассмотрению, соответствующее лицо исключается по решению председателя Аудиторской палаты из состава лиц, участвующих в рассмотрении вопроса соблюдения членом Аудиторской палаты, в том числе его работником, требований профессиональной этики.

79. Лицо, участвующее в рассмотрении вопроса соблюдения требований профессиональной этики, не вправе использовать информацию, полученную в связи с таким рассмотрением, в личных целях либо в интересах третьих лиц.

80. Члены органов управления и контроля Аудиторской палаты и иные лица, участвующие в рассмотрении вопросов соблюдения требований профессиональной этики, обязаны соблюдать конфиденциальность информации, полученной в связи с исполнением соответствующих обязанностей.

81. Не является основанием для исключения из состава лиц, участвующих в рассмотрении вопроса соблюдения требований профессиональной этики, участие лица в предыдущем рассмотрении вопроса в отношении того же члена Аудиторской палаты, его работника, в том числе и в связи с иными обстоятельствами.

ГЛАВА 16 МЕРЫ ЭТИЧЕСКОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ

82. В целях обеспечения соблюдения членами Аудиторской палаты и их работниками требований профессиональной этики, предупреждения нарушений и поддержания доверия к профессии аудитора, правление Аудиторской палаты при выявлении нарушений

требований профессиональной этики применяет меры этического воздействия, предусмотренные настоящими Правилами, о чем указывает в соответствующем решении.

83. Мерами этического воздействия являются:

1. письменное разъяснение требований профессиональной этики, подлежащих соблюдению в конкретной ситуации и предупреждение о недопустимости несоблюдения требований профессиональной этики;

2. предписание об устранении выявленного несоблюдения требований профессиональной этики, если такое несоблюдение может быть устранено;

3. предписание о принятии мер по предотвращению повторного несоблюдения требований профессиональной этики;

4. рекомендация о прохождении дополнительного обучения и повышения квалификации или профессиональной консультации по вопросам, связанным с установленным несоблюдением;

5. решение о проведении внеплановой внешней оценки члена Аудиторской палаты;

6. решение о направлении в специальную комиссию по этике представления для оценки соответствия аудитора требованию о наличии безупречной деловой (профессиональной) репутации.

84. Меры этического воздействия, предусмотренные пунктом 83 настоящих Правил, применяются по результатам рассмотрения правлением Аудиторской палаты представленного заключения.

85. Предупреждение применяется в случае, когда установленное несоблюдение требований профессиональной этики требует официального обращения внимания члена Аудиторской палаты и его работника на необходимость соблюдения соответствующих требований и недопущения аналогичного несоблюдения в дальнейшем.

86. Предписание об устранении несоблюдения применяется в случае, когда установленное несоблюдение может быть устранено членом Аудиторской палаты.

Предписание должно содержать указание на:

1. установленное несоблюдение;
2. требование профессиональной этики, которое не соблюдено;
3. действия, необходимые для устранения несоблюдения;
4. срок выполнения указанных действий.

87. Предписание о принятии мер по предотвращению повторного несоблюдения применяется, если обстоятельства рассмотренного случая свидетельствуют о необходимости изменения членом Аудиторской палаты организации своей профессиональной деятельности, системы внутренней оценки качества работы аудиторов.

88. Рекомендация о прохождении дополнительного обучения или профессиональной консультации применяется в случаях, когда установленное несоблюдение связано с недостаточным знанием или пониманием требований профессиональной этики, порядка их применения либо необходимостью совершенствования профессиональных навыков.

89. При выборе меры этического воздействия учитываются:

1. характер и содержание требования профессиональной этики, которое не соблюдается;

2. обстоятельства возникновения несоблюдения;

3. продолжительность обстоятельств, повлекших несоблюдение;

4. последствия несоблюдения, если они установлены;

5. наличие угрозы соблюдению других принципов профессиональной этики;

6. возможность устранения несоблюдения;

7. действия, предпринятые членом Аудиторской палаты для устранения несоблюдения или возникшей угрозы;

8. своевременность устранения несоблюдения;

9. наличие ранее установленного аналогичного несоблюдения;

10. иные обстоятельства, имеющие непосредственное отношение к рассматриваемому случаю.

90. Если член Аудиторской палаты самостоятельно выявил обстоятельства, создающие угрозу соблюдению требований профессиональной этики, и своевременно принял достаточные меры для устранения такой угрозы либо снижения ее до приемлемого уровня, данное обстоятельство учитывается при выборе меры этического воздействия.

91. При наличии нескольких взаимосвязанных обстоятельств, являющихся следствием одного события или одной ситуации, не допускается применение нескольких мер этического воздействия за одно и то же несоблюдение требований профессиональной этики.

92. При установлении нескольких самостоятельных обстоятельств, создающие угрозу соблюдению требований профессиональной этики, каждое из них подлежит отдельной оценке. При этом в отношении одного члена Аудиторской палаты, его работника может быть применено несколько мер этического воздействия, если каждая из них обусловлена самостоятельным несоблюдением либо необходима для его устранения и предупреждения повторения.

93. Мера этического воздействия должна соответствовать установленному несоблюдению и применяться с учетом обстоятельств его совершения.

94. Не допускается применение меры этического воздействия исключительно на основании:

1. поступившей жалобы;

2. несогласия заказчика аудиторских и иных профессиональных услуг с действиями или выводами члена Аудиторской палаты;

3. неблагоприятного результата аудита;

4. предположения о намерениях члена Аудиторской палаты, его работника;

5. обстоятельства, не подтвержденного документами или иными относимыми доказательствами.

95. Если установленное несоблюдение требований профессиональной этики одновременно свидетельствует о несоблюдении требований законодательства Республики Беларусь либо иных обязательных требований, вопрос о соблюдении таких требований рассматривается в порядке, установленном для соответствующего предмета регулирования.

Применение меры этического воздействия в соответствии с настоящими Правилами не заменяет мер, применение которых предусмотрено законодательством Республики Беларусь или иными локальными актами Аудиторской палаты за несоблюдение требований законодательства об аудиторской деятельности.

96. Если в ходе рассмотрения вопроса установлены обстоятельства, требующие принятия решения, отнесенного законодательством Республики Беларусь или локальными актами Аудиторской палаты к компетенции другого органа Аудиторской палаты, соответствующие материалы передаются этому органу.

97. Если установленные обстоятельства содержат признаки нарушения законодательства Республики Беларусь, рассмотрение которого относится к компетенции государственного органа, Аудиторская палата направляет соответствующую информацию и материалы в такой орган в установленном порядке.

98. В решении о применении мер этического воздействия описывается установленное несоблюдение и приводится обоснование применяемой меры.

99. Неисполнение членом Аудиторской палаты предписания и рекомендаций, вынесенных в соответствии с настоящими Правилами, является нарушением обязанностей члена Аудиторской палаты и влечет принятие соответствующих мер воздействия, предусмотренных локальными актами Аудиторской палаты.

100. Информация о применении мер этического воздействия хранится Аудиторской палатой в порядке, установленном для документов, содержащих сведения о членах Аудиторской палаты.

101. При рассмотрении вопроса о соблюдении требований профессиональной этики может быть учтена информация о ранее примененных мерах воздействия, если они влияют на объективное рассмотрение вопроса.

102. Применение меры этического воздействия не освобождает члена Аудиторской палаты от обязанности устранить установленное несоблюдение и его последствия.

103. Член Аудиторской палаты, получивший решение о принятии в отношении него мер этического воздействия, вправе представить свои возражения. По результатам рассмотрения возражений правление Аудиторской палаты принимает одно из следующих решений:

оставить принятое ранее решение о применении мер этического воздействия без изменения;

пересмотреть ранее принятое решение и изменить меру этического воздействия.

104. Решение об отсутствии оснований для применения меры этического воздействия принимается, если в ходе рассмотрения не установлены обстоятельства, подтверждающие несоблюдение требований профессиональной этики.

ГЛАВА 17 КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ

105. Аудиторская палата вправе предоставлять членам Аудиторской палаты методическую помощь и разъяснения по вопросам применения требований профессиональной этики в пределах своей компетенции.

106. Член Аудиторской палаты вправе обратиться в Аудиторскую палату за разъяснением при возникновении обстоятельств, которые могут создать угрозу соблюдению принципов профессиональной этики.

107. Обращение за разъяснением не освобождает члена Аудиторской палаты от обязанности соблюдать законодательство Республики Беларусь, Кодекс этики и настоящие Правила.

108. При рассмотрении обращения Аудиторская палата учитывает изложенные членом Аудиторской палаты обстоятельства, применимые требования и меры, принятые членом Аудиторской палаты для устранения или снижения выявленной угрозы.

ГЛАВА 18 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

109. Изменения и дополнения в настоящие Правила утверждаются в порядке, установленном Уставом Аудиторской палаты.

110. Положения настоящих Правил подлежат пересмотру при изменении законодательства Республики Беларусь, Кодекса этики либо иных обязательных требований, регулирующих аудиторскую деятельность.