

Утверждено
Советом ПАО «Союз аудиторов Казахстана»
(Протокол от 02 октября 2017г.)

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете по рассмотрению споров
ПАО «Союз аудиторов Казахстана»

Алматы, 2017г.

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Общие вопросы, термины, определения, сокращения

- 1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством РК об аудиторской деятельности, на основании Устава Союза аудиторов, и регламентирует порядок деятельности Комитета по спорам ПАО «Союз аудиторов Казахстана» (далее – Комитет), определяет процедуру рассмотрения споров, связанных с осуществлением аудиторской деятельности, между аудиторами, аудиторскими организациями – членами ПАО «Союз аудиторов Казахстана» (далее – Союз аудиторов), а также между ними и аудируемыми субъектами.
- 1.2. Комитет является структурным подразделением Союза аудиторов и подчиняется Совету Союза аудиторов.
- 1.3. Комитет в своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, Кодексом этики (разработанный МФБ), Международными стандартами аудита (МСА), Уставом Союза аудиторов, Решениями Общих собраний аудиторов и Совета Союза аудиторов, настоящим Положением и другими актами органов управления Союза аудиторов.
- 1.4. Деятельность Комитета осуществляется на основании ежегодных Планов работы Комитета, утвержденных Советом Союза аудиторов.
- 1.5. Деятельность Комитета начинается с даты принятия Советом Союза аудиторов решения о его создании и составе, заканчивается – с даты принятия Советом Союза аудиторов решения об упразднении Комитета.
- 1.6. В настоящем Положении используются такие понятия, как: аудит, аудиторов, аудиторский отчет, аудиторская деятельность, аудиторская организация, аудируемый субъект, Кодекс этики, уполномоченный государственный орган и другие, содержание которых определяется статьей 1 Закона РК «Об аудиторской деятельности», а также:
 - заявитель – лицо, обратившееся в Союз аудиторов с заявлением о рассмотрении спора, связанного с осуществлением аудиторской деятельности;
 - заявление (жалоба) – документ, подаваемый заявителем в Союз аудиторов для разрешения спора, связанного с осуществлением аудиторской деятельности;
 - оппонент – лицо, к которому предъявляется требование, изложенное в заявлении;
 - стороны – заявитель и оппонент;
 - Совет Союза аудиторов – постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган Союза аудиторов, осуществляющий текущее руководство деятельностью Союза аудиторов, возглавляемый председателем;
 - Председатель Союза аудиторов – орган управления Союза аудиторов, рассматривающий вопросы, предусмотренные Уставом Союза аудиторов;
 - Исполнительная дирекция Союза аудиторов – орган управления Союза аудиторов, обеспечивающий текущую деятельность Союза аудиторов;
 - проверяющий – член Комитета, или иное лицо, привлеченное к рассмотрению заявления по решению Председателя Комитета.

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

2. Задачи Комитета

- 2.1. Комитет рассматривает заявления на действия членов Союза аудиторов, споры между аудиторами и аудиторскими организациями, а также между ними и аудируемыми субъектами (по вопросам, связанным с осуществлением аудиторской деятельности) в целях установления соответствия деятельности аудиторов и аудиторских организаций требованиям законодательства.
- 2.2. Комитет не рассматривает подготовленные аудиторами и аудиторскими организациями в соответствии с постановлениями соответствующих административных\правоохранительных органов материалы, являющиеся частью уголовных\административных\гражданских дел; не комментирует подлежащие регулированию нормами иного законодательства отчеты\заключения, признанные доказательством в установленном процессуальными законами порядке.

3. Организация деятельности Комитета

- 3.1. Деятельность Комитета осуществляется членами Союза аудиторов, вошедшими в состав Комитета.
- 3.2. Состав Комитета утверждается Советом Союза аудиторов.
- 3.3. Комитет возглавляет Председатель, который входит в состав Совета Союза аудиторов, избираемого Общим собранием.
- 3.4. Полномочия Председателя Комитета.
Председатель:

- 1) Организует деятельность и осуществляет руководство Комитетом;
 - 2) Вправе вносить на рассмотрение и утверждение Совета Союза аудиторов персональный состав членов Комитета;
 - 3) Вносит на рассмотрение и утверждение Совета Союза аудиторов план работы Комитета;
 - 4) Определяет повестки дня заседаний Комитета;
 - 5) Созывает заседания Комитета и председательствует на них;
 - 6) По итогам года представляет Совету Союза аудиторов краткий отчет о деятельности Комитета;
 - 7) Организует рассмотрение Комитетом заявления (жалобы), поступившего в Союз аудиторов;
 - 8) Ходатайствует перед Председателем Союза аудиторов о поощрении членов Комитета;
 - 9) Распределяет обязанности между членами Комитета.
- 3.5. Председатель Комитета назначает заместителя и секретаря Комитета, распределяет обязанности между ними. Члены Комитета выполняют поручения Председателя Комитета.
Заседания Комитета созываются по инициативе Председателя Комитета по мере необходимости, решения принимаются простым большинством голосов и оформляются протоколом.
- 3.6. Для осуществления деятельности Комитета Председатель Комитета в необходимых случаях может формировать рабочие группы, привлекать к рассмотрению заявления помимо членов Комитета по согласованию с руководителями соответствующих организаций аудиторов и других специалистов, участие которых в рассмотрении жалобы сочтет необходимым.

РАЗДЕЛ 3. ПРОЦЕДУРА РАССМОТРЕНИЯ СПОРОВ

4. Подача и прием к рассмотрению заявления

- 4.1. Комитет рассматривает письменные заявления аудиторов и аудиторских организаций, аудируемых субъектов, а также обращения уполномоченных государственных органов, поступившие в Союз аудиторов.
- 4.2. Заявитель обращается в Союз аудиторов с письменным заявлением, к которому прилагает копии имеющихся у него документов, подтверждающих обстоятельства, изложенные в заявлении.
- 4.3. Основаниями для подачи заявления являются:
- 1) Действия аудиторов и аудиторских организаций при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг, свидетельствующие о несоблюдении требований законодательства, Международных стандартов аудита, Кодекса этики (разработанного и утвержденного МФБ);
 - 2) Несоответствие формы и содержания аудиторских отчетов либо иных документов, подготовленных при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг, требованиям законодательства и МСА.
- 4.4. В заявлении излагаются:
- 1) Наименования, фамилии, должности сторон, их реквизиты;
 - 2) Суть нарушения, связанного с аудиторской деятельностью;
 - 3) Обстоятельства, на которых заявитель основывает свои требования, доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;
 - 4) Иные сведения, которые заявитель считает имеющими значение для объективного рассмотрения спора.
- 4.5. Заявление с приложениями направляется заявителем в Союз аудиторов, где регистрируется в установленном порядке и представляется Председателю Союза аудиторов, который в течение пяти рабочих дней поручает Исполнительной дирекции Союза аудиторов направить жалобу с приложенными к ней материалами в Комитет или выносит решение об отказе в рассмотрении.
- 4.6. Материалы жалобы, направляемые из Исполнительной дирекции Союза аудиторов на рассмотрение Комитета в соответствии с решением Председателя Союза аудиторов, в обязательном порядке помимо заявления должны содержать:
- 1) Подробное письменное объяснение руководителя аудиторской организации и/или аудитора по поводу спора;
 - 2) Копию договора на оказание аудиторских или сопутствующих аудиту услуг;
 - 3) Копию аудиторского отчета;
 - 4) Копию постановления\решения ДБЭКП, другого правоохранительного\государственного органа (если из материалов жалобы следует, что такое постановление\решение имеет отношение к предмету спора).

В отсутствие вышеназванных документов в составе приложений к заявлению Исполнительная дирекция Союза аудиторов обеспечивает их получение до передачи материалов жалобы в Комитет.

Иные документы, необходимые для объективного рассмотрения заявления, по инициативе Комитета запрашиваются Исполнительной дирекцией Союза аудиторов у сторон в процессе рассмотрения жалобы.

5. Рассмотрение заявления

5.1. По заявлению, направленному в Комитет, Председатель Комитета назначает проверяющего, ответственного за рассмотрение заявления по существу. В необходимых случаях Председатель Комитета формирует рабочую группу, возглавляемую проверяющим, принимает решение о привлечении других специалистов в соответствии с п.3.6. Положения.

5.2. Проверяющий и иные лица, которым поручено рассмотрение заявления, должны быть полностью независимыми и беспристрастными как по отношению к заявителю, так и по отношению к оппонентам.

5.3. Проверяющий, при рассмотрении заявления, вправе по согласованию с Председателем Комитета приглашать стороны, иных лиц, для получения соответствующих пояснений.

5.4. Срок рассмотрения заявления в Комитете не должен превышать пятнадцати рабочих дней. Обоснованное продление срока рассмотрения заявления возможно по решению Председателя Комитета.

5.5. Проверяющий и иные лица, осуществляющие рассмотрение жалобы, обязаны руководствоваться законодательством и действовать в пределах того закона, который может быть применен для обеспечения справедливого, быстрого, экономичного и окончательного рассмотрения заявления.

5.6. Стороны имеют право знакомиться с материалами, поступившими в Комитет, представлять доказательства, давать устные и письменные объяснения, представлять свои доводы по всем вопросам, возникающим в ходе рассмотрения заявления.

5.7. Результаты рассмотрения заявления оформляются проверяющим по форме проекта заключения, содержащего выводы относительно изученных материалов, и представляются Председателю Комитета для принятия решения.

5.8. Председатель Комитета по результатам рассмотрения проекта заключения:

1) Соглашается с выводами проверяющего, подписывает заключение и направляет его Председателю Союза аудиторов;

2) возвращает проверяющему заключение на доработку, или назначает другого проверяющего для повторного изучения заявления;

3) В виду сложности вопросов, изложенных в заявлении, выносит проект заключения и материалы жалобы на заседание Комитета для коллегиального обсуждения и вынесения решения.

5.9. В заключении должны быть указаны:

1) Наименование, ФИО, должности заявителей и оппонентов, фамилии и должности их представителей;

2) Существо заявления, объяснений участвовавших в рассмотрении заявления лиц;

3) Нормативно-правовая база, которой руководствовался Комитет при формировании своих выводов;

4) Установление проверяющими обстоятельства дела, доказательства, на основании которых Комитетом сделаны выводы по заявлению;

5) Выводы и рекомендации Комитета;

6) Подпись Председателя Комитета.

5.10. О результатах рассмотрения заявления заявитель информируется письмом Союза аудиторов за подписью Председателя Союза аудиторов, подготовленным по его поручению Исполнительной

дирекцией Союза аудиторов на основании заключения Комитета (или на основании соответствующего решения Совета Союза аудиторов, если Председателем Союза аудиторов было принято решение о вынесении материалов жалобы на рассмотрение Совета Союза аудиторов).

5.11. В случае несогласия с доводами заключения Комитета по результатам рассмотрения заявления Председатель Союза аудиторов вправе направить материалы дела на повторное рассмотрение.

6. Обжалование выводов, изложенных в письме Союза аудиторов

6.1. Стороны, не согласные с выводами, изложенными в письме Союза аудиторов, вправе обжаловать их в Совет Союза аудиторов.

6.2. Такая жалоба должна содержать:

1) Наименование, ФИО, должность лица, подающего жалобу;

2) Обжалуемые выводы;

3) Обоснование того, в чем заключается незаконность или необоснованность выводов, изложенных в письме Союза аудиторов, со ссылкой на конкретные нормы законов, иных нормативных правовых актов и материалы дела;

4) изложение того, каких изменений и выводов требует лицо, подающее жалобу;

5) дату подачи жалобы и подпись лица, подающего жалобу.

К жалобе могут прилагаться необходимые подтверждающие документы.

6.3. Совет Союза аудиторов рассматривает жалобу в течение пятнадцати рабочих дней и по результатам рассмотрения выносит соответствующее решение, о котором письменно информирует заявителя.

6.4. Решение Совета Союза аудиторов является окончательным для всех ассоциированных и действительных членов Союза аудиторов, а также - для аудируемых субъектов на досудебной стадии рассмотрения заявления, связанного с аудиторской деятельностью.

6.5. Рассмотрение заявления в Союзе аудиторов не исключает в последующем возможности рассмотрения данного заявления в судебном порядке, установленном действующим законодательством Республики Казахстан.

РАЗДЕЛ 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7. Особые условия

7.1. Проверяющие, Комитет, Совет Союза аудиторов и Союз аудиторов не несут ответственность перед любой из сторон за какие-либо действия и упущения в связи с рассмотрением заявления согласно настоящему Положению, за исключением тех случаев, когда возможно наступление установленной законодательством ответственности за последствия умышленного и намеренного правонарушения.

7.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением Совета Союза аудиторов.

7.3. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом Союза аудиторов.

Председатель Совета

ПАО «Союз аудиторов Казахстана»

А.А. Мицук