

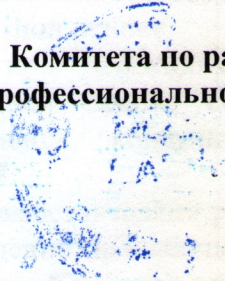
**Правлением Профессионального совета по аудиторской деятельности**

**(Протокол №2 от 15 апреля 2022г.)**

- 1.1. Настоящее положение определяет статус Комитета по рассмотрению обращений и апелляций в профессиональной этике (далее - Комитет), его структуру и порядок его работы.
- 1.2. Комитет в своей деятельности руководствуется Уставом, Уставом Этического комитета КСА и другими нормативными актами Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, законодательными актами Республики Казахстан, Уставом Профессионального совета по аудиторской деятельности (далее - Профессиональный совет), настоящим Положением и другими документами, выпущенными Профессиональным Советом по аудиторской деятельности.
- 1.3. Комитет является частью органов Профессионального совета, осуществляющим в своей работе полномочия рассмотрению обращений физических и юридических лиц.
- 1.4. Структурный состав Комитета формируется из числа представителей учреждений от органов Правления Профессионального совета и назначается Правлением Профессионального совета.
- 1.5. Деятельность Комитета осуществляется на основании настоящего положения.
- 1.6. Комитет осуществляет свою работу в соответствии с настоящим Положением.
- 1.7. Комитет осуществляет свою работу в соответствии с настоящим Положением.
- 1.8. Деятельность Комитета осуществляется на основании настоящего положения.
- 1.9. Комитет проводит заседания по мере необходимости. По инициативе Комитета приглашается Правление Профессионального совета и его представители.
- 1.10. Комитет рассматривает и принимает на основании Положения Правления рассматривает обращения, которые подлежат рассмотрению Правлением профессионального комитета.
- 1.11. Членами Комитета не могут быть лица, которые не являются членами и не имеют на профидо аудиторской деятельности, что подтверждается наличием квалификационного свидетельства по аудиторской деятельности в сфере аудиторской деятельности за последние 10 лет.

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**Комитета по рассмотрению обращений и апелляций  
Профессионального Совета по аудиторской деятельности**



**2. Состав Комитета**

Комитетная Комитета по рассмотрению обращений состоит из:

- 2.1. из числа представителей учреждений, к рассмотрению Правлением, административные органы в взаимодействии с государственными органами, надзора аудиторов, аудиторами, специалистами и другими комитетами Профессионального совета при подготовке проектов актов по обращению, дел и рассматривая. Комитетом осуществляется в соответствии с Положением рассмотрению обращений, утвержденным Правлением, указанным в Положении компетенции.

**Г. Алматы, 2022г.**



## **ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕ ПО РАССМОТРЕНИЮ ОБРАЩЕНИЙ И АПЕЛЛЯЦИЙ.**

### **1. Общие положения**

- 1.1. Настоящее положение определяет статус Комитета по рассмотрению обращений, спорам и профессиональной этике (Далее – Комитет), организацию и порядок его работы.
- 1.2. Комитет в своей деятельности руководствуется Законами Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, Кодексом этики, Уставом Профессионального совета по аудиторской деятельности (Далее – Профессиональный совет), настоящим Положением и другими документами, выпущенными Профессиональным Советом по Аудиторской Деятельности.
- 1.3. Комитет является иным органом Профессионального совета, осуществляющим в пределах своих полномочий рассмотрение обращений физических и юридических лиц.
- 1.4. Персональный состав членов Комитета формируется из числа представленных кандидатур от членов Правления Профессионального совета и назначается Правлением Профессионального совета.
- 1.5. Деятельность Комитета может осуществляться его членами на общественных началах или на платной основе.
- 1.6. Комитет, при необходимости, может привлекать как на платной, так и на безвозмездной основе специалистов, не являющихся членами комитета, для предоставления консультаций по вопросам, касающимся рассматриваемых обращений.
- 1.7. Комитет самостоятельно разрабатывает регламенты своей работы и представляет их на утверждение Правлению.
- 1.8. Деятельность Комитета осуществляется по мере поступающих обращений.
- 1.9. Комитет проводит заседания не менее двух раз в год. По итогам года Комитет представляет Правлению Профессионального совета отчет о своей деятельности.
- 1.10. Комитет разрабатывает и представляет на утверждение Правлению Правила рассмотрения обращений, которые должны содержать Правила осуществления деятельности Апелляционной комиссии.
- 1.11. Председателем Комитета не может быть лицо, которое не обладает навыками и знаниями по профилю аудиторской деятельности, что подтверждается наличием квалификационного свидетельства «Аудитор» и стажем работы в сфере аудиторской деятельности 5 лет из последних 10 лет.

### **2. Компетенция Комитета**

К компетенции Комитета по рассмотрению обращений относятся:

- 2.1. подготовка поступающих обращений к рассмотрению Правлением, администрирование процедур и взаимодействие с государственными органами, палатами аудиторов, аудиторами, специалистами и другими комитетами Профессионального совета при подготовке проектов ответов на обращения, дел к рассмотрению Правлением осуществляется в соответствии с Порядком рассмотрения обращений, утвержденным Правлением и в пределах указанных в Порядке компетенций;



- 2.2. подготовка материалов и внесение их на рассмотрение Апелляционной комиссии в соответствии с положением о Комиссии;
- 2.3. представление в Правление на рассмотрение собранных материалов и проекта решения;
- 2.4. подготовка проектов решений по результатам рассмотрения обращений (жалоб) на основании решений Апелляционной комиссии.

### 3. Состав и организация работы Комитета

- 3.1. Комитет состоит из членов, утвержденных Правлением Профессионального совета, возглавляемый Председателем.
- 3.2. Председатель Комитета избирается простым большинством голосов из числа членов Комитета.
- 3.3. Руководство деятельностью Комитета осуществляется Председателем Комитета.
  - 3.3.1. Председатель Комитета:
    - 1) Организует деятельность Комитета;
    - 2) Реализует полномочия, возложенные на него решениями Правления Профессионального совета;
    - 3) Представляет отчеты о деятельности Комитета Правлению Профессионального совета;
    - 4) Созывает, организует заседания Комитета и председательствует на них;
    - 5) Контролирует соблюдение законности, процедур и сроков рассмотрения;
    - 6) Обращается в комитеты для организации взаимодействия и совместного рассмотрения обращений;
    - 7) Обращается к участникам административной процедуры, третьим лицам для сбора необходимых документов и информации для всестороннего, полного и объективного рассмотрения обращений, а также для установления законности;
    - 8) Обращается в Исполнительный коллегиальный орган о необходимости привлечения специалиста(-ов) для участия в подготовке материалов к рассмотрению или подготовке ответа (кроме апелляционной комиссии);
    - 9) Рекомендует Исполнительному органу специалиста для заключения с ним договора;
    - 10) Назначает в соответствии Правилами рассмотрения обращений специалистов для участия в апелляционной комиссии;
    - 11) Организует, документирование процесса подготовки к рассмотрению и рассмотрения обращения, подготовку материалов для информирования заявителя (подателя жалобы) о результатах административной процедуры, статистический учет поступающих жалоб, рассмотрений и результатов рассмотрений.
  - 3.3.2. Заместителя председателя Комитета назначает Председатель Комитета.
  - 3.3.3. Оплата членам Комитета производится согласно утвержденному бюджету Профессионального совета.
  - 3.3.4. Рассмотрение обращений осуществляется на бесплатной или платной основе в соответствии с утвержденными Правлением Порядком рассмотрения обращений и Прейскурантом.



#### 4. Заседания Комитета

- 4.1. Заседание Комитета считается правомочным, если на нём присутствуют не менее половины его состава.
- 4.2. Решения на заседаниях принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Комитета. При равном количестве голосов, голос председателя является решающим.
- 4.3. Принятые решения на заседании оформляются протоколом.
- 4.4. Повестка дня формируется председателем Комитета в соответствии с поступающими обращениями и поручениями Правления Профессионального совета.
- 4.5. Члены Комитета могут включить в повестку дня дополнительные вопросы.
- 4.6. В случае необходимости заседание может быть отложено по решению большинства членов Комитета, присутствующих на заседании.

#### 5. Заключительные положения

- 5.1. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением Правления Профессионального совета.
- 5.2. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Правлением Профессионального совета.

**Председатель Правления  
профессионального совета  
по аудиторской деятельности**



**Кенбеил Д.М.**