

ПРОТОКОЛЬНЕ РІШЕННЯ (проект)

По питанню:

Про внесення змін до Положення про Раду Аудиторської палати України

ВИРІШИЛИ:

Внести до Положення про Раду Аудиторської палати України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14 липня 2018 р. (далі – Положення), наступні зміни:

1. Доповнити Розділ 3. Положення про Раду АПУ новим пунктом, якому присвоїти номер 3.8 з подальшим зміщенням нумерації.

«3.8. Повноваження члена Ради АПУ за рішенням з'їзду припиняються з наступних підстав:

- 1) у разі розголошення режиму (принципу) конфіденційності, передбаченого Законом;
- 2) у випадку притягнення члена Ради АПУ до кримінальної відповідальності за вчинення злочину;
- 3) за вчинення дій, що можуть призвести до дискредитації професії та АПУ.

3.8.1. Підстави для дострокового припинення повноважень наводяться членами АПУ в письмовій заяві, із зазначенням фактичних обставин та посиланням на відповідні докази.

3.8.2. Заяви членів АПУ щодо дострокового припинення повноважень членів Ради АПУ розглядаються в порядку, передбаченому в розділі 5 цього Положення».

2. Доповнити текст Положення про Раду Аудиторської палати України додатковим розділом «Голова АПУ», якому присвоїти номер 4 з подальшою зміною нумерації.

«РОЗДІЛ 4. «ГОЛОВА АПУ»:

4.1. Голова АПУ виконує представницькі функції від імені АПУ, а також здійснює наступні повноваження:

4.1.1. Приймає рішення про перенесення дати та/або часу та/або місця чергового засідання Ради АПУ.

4.1.2. У разі нагальної потреби приймає рішення про скликання позачергового засідання Ради АПУ.

4.1.3. Визначає проект порядку денного чергового засідання Ради АПУ.

4.1.4. Бере участь у засіданнях Ради АПУ та головує на них.

4.2. Голова АПУ також виконує інші повноваження, передбачені цим Положенням.

4.3. Голова АПУ обов'язаний:

- додержуватися Конституції України, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законів України, а також інших законодавчих та нормативно-правових актів, виданих відповідно до чинного законодавства України, положень Статуту Аудиторської палати України, рішень з'їзду аудиторів України, рішень Ради АПУ, вимог цього Положення;
- бути чесними, об'єктивними та неупередженими при розв'язанні професійних конфліктів інтересів, прилюдно захищати імідж професійного аудитора та пропагувати його перед суспільством;
- бути присутніми на засіданнях Ради АПУ та брати активну участь у роботі Ради АПУ.

Голова АПУ може мати інші обов'язки на підставі відповідних рішень Ради АПУ.

4.4. Голова АПУ має право:

- брати участь в обговоренні питань, що розглядаються на засіданнях Ради АПУ;
- брати участь у прийнятті рішень Ради АПУ шляхом голосування;
- користуватися матеріально-технічною базою АПУ для виконання своїх функціональних обов'язків Голови АПУ.

Голова АПУ може мати інші права на підставі відповідних рішень Ради АПУ в межах Закону.

4.5. За рішенням з'їзду аудиторів України Голова АПУ в межах затвердженого кошторису Аудиторської палати України може отримувати винагороду за виконання повноважень.

4.6. Повноваження Голови АПУ достроково припиняються у разі:

- 1) подання Головою АПУ особистої письмової заяви про складення повноважень, як Голови АПУ;
- 2) систематичної необґрунтованої відсутності на засіданнях Ради АПУ протягом шести місяців поспіль;
- 3) за рішенням з'їзду, в тому числі за поданням Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у випадках, передбачених Законом. Рішення з'їзду з питань дострокового припинення повноважень членів Ради АПУ приймаються таємним голосуванням;
- 4) смерті.

4.7. Повноваження Голови АПУ достроково припиняються з'їздом аудиторів України з підстав:

- 1) у разі розголошення режиму (принципу) конфіденційності, передбаченого Законом;
- 2) у випадку притягнення Голови АПУ до кримінальної відповідальності за вчинення злочину.

4.8. Підстави для дострокового припинення повноважень наводяться членами АПУ в письмовій заяві, із зазначенням фактичних обставин та посиланням на відповідні докази.

4.9. Заяви членів АПУ щодо дострокового припинення повноважень Голови АПУ розглядаються в порядку. Передбаченому в Розділі 5 цього Положення».

3. Доповнити Положення про Раду Аудиторської палати України новим Розділом 5. «Порядок розгляд питань про дострокове припинення повноважень Голови АПУ і членів Ради АПУ, а також про відзив із займаних посад Виконавчого директора та Голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг»

Зазначений розділ пропонується включити до структури Положення про Раду АПУ після нового розділу 4 «Голова АПУ» із подальшою зміною нумерації відповідних розділів та пунктів Положення:

«5.1. Питання щодо дострокового припинення повноважень Голови АПУ та члена Ради АПУ, а також про відзив із займаної посади Виконавчого директора та Голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг (далі – Голови Комітету) може бути ініційоване за письмовою заявою не менше як 2/3 членів АПУ, що зареєстровані в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності на дату подання такої заяви. Така заява обов'язково має бути підписана особисто всіма заявниками. Підписання зазначеної заяви за довіреністю не допускається.

5.2. Письмова заява членів АПУ, зазначена в п. 7.1. цього Положення, яка надійшла до АПУ, приймається і реєструється Секретаріатом відповідно до встановлених вимог.

5.3. За наслідками отримання заяви, складеної з додержанням вимог п.п. 7.1.-7.2. Секретаріат готує та надсилається кожному із членів Ради АПУ інформаційний лист із додаванням копії такої заяви членів АПУ.

5.4. Після отримання Секретаріатом такої заяви, питання щодо дострокового припинення повноважень/відзиву із займаних посад має бути включено до порядку денного чергового засідання Ради АПУ.

5.5. Рада АПУ на найближчому засіданні розглядає заяву щодо припинення повноважень Голови АПУ та членів Ради АПУ та відзиву із займаної посади Виконавчого директора та Голови Комітету, яка надійшла на адресу АПУ, оцінює відповідність фактів, що наведені в заяві підставам, зазначеним в п. 3.8., п. 4.6 цього Положення, вивчає додані копії документів та інші докази, які обґрунтовують обставини, викладені в заяві.

5.6. Голова АПУ, член Ради АПУ, Виконавчий директор, Голова Комітету щодо якого подано заяву, має право надати заперечення або пояснення по суті заяви.

5.7. Голова АПУ, член Ради АПУ щодо якого подано заяву про припинення повноважень може бути присутнім на засіданні Ради АПУ під час розгляду цієї заяви, але не має права приймати участь у голосуванні з питання, що стосується його повноважень.

5.8. За результатами розгляду заяви про припинення повноважень Голови АПУ і членів Ради АПУ, відзив із займаної посади Виконавчого директора та Голови Комітету, заперечень та пояснень по суті заяви, Рада АПУ приймає рішення про

доцільність винесення даного питання на розгляд чергового (позачергового, повторного) з'їзду аудиторів України.

5.9. Проведення з'їзду аудиторів України відбувається у порядку, визначеному Законом та відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України.

5.9.1. Повноваження Голови АПУ та члена Ради АПУ припиняються з'їздом аудиторів України з дати прийняття з'їздом аудиторів України відповідного рішення.

5.9.2. Виконавчий директор та Голова Комітету вважаються відізнаними із займаних посад з дати прийняття відповідного рішення з'їздом аудиторів України.

Трудові відносини із Виконавчим директором та Головою Комітету припиняються з дати ознайомлення їх під розпис із належним чином оформленим рішенням з'їзду аудиторів України про розірвання трудового договору.

5.10. Про прийняте Радою АПУ рішення Секретаріат повідомляє Голову АПУ, члена Ради АПУ, Виконавчого директора, Голову Комітету з контролю якості аудиторських послуг та заявника шляхом направлення на їх адресу рекомендованого листа із повідомленням про вручення протягом _____ з дати прийняття такого рішення».

4. Розділ 5 «Порядок проведення засідань» Положення доповнити пунктами:

«5.21. Засідання Ради АПУ може проводитися без зборів персонального складу у режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій, зокрема, за допомогою листування електронною поштою, письмового опитування, форуму, Skype-конференції тощо.

5.22. Засідання Ради АПУ проводиться в режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій за ініціативою не менше ніж 3 членів Ради АПУ за рішенням Голови Ради АПУ та у разі, коли порядок денний Ради АПУ обмежений переліком питань, не пов'язаних з виконанням АПУ делегованих повноважень.

5.23. Рішення Ради АПУ з питань, визначених пунктом 5.22. цього Положення, є легітимним, якщо в режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом надсилання відповідного повідомлення на електронну адресу Секретаріату АПУ (info@apu.com.ua) за нього проголосувала більше як половина загальної кількості членів Ради АПУ, а саме не менше 6 осіб».
