

## **ПОЛОЖЕННЯ про Комітет з контролю якості аудиторських послуг**

### **1. Загальні положення**

- 1.1. Положення про Комітет з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України (далі – Положення) розроблене відповідно до Закону України № 2258-VIII (далі – Закон про аудит) та Статуту Аудиторської палати України.
- 1.2. Положення про Комітет з контролю якості аудиторських послуг (далі – Комітет) затверджується з'їздом аудиторів України.
- 1.3. Положення визначає правовий статус, основні завдання, організацію роботи, повноваження, права та відповідальність Комітету.

### **2. Правовий статус Комітету**

- 2.1. Комітет є структурним підрозділом Аудиторської палати України, створеним з метою організації та забезпечення проведення перевірок суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.
- 2.2. Комітет підпорядковується Раді Аудиторської палати України. З метою своєчасного виконання делегованих повноважень Комітет підтримує комунікативні зв'язки з Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція). Листування з Інспекцією здійснюється виключно через Секретаріат Аудиторської палати України.
- 2.3. Комітет, з питань дотримання законодавства про працю, фінансових питань, інших адміністративних питань підпорядковується Виконавчому директору Аудиторської палати України. Працівники Комітету керуються загальними правилами внутрішнього трудового розпорядку, затвердженого Радою Аудиторської палати України для всіх працівників Секретаріату Аудиторської палати України.
- 2.4. Фінансування діяльності Комітету здійснюється згідно кошторису Аудиторської палати України в частині фінансування делегованих повноважень з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності.
- 2.5. Комітет в своїй діяльності керується Законом про аудит, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), Міжнародним кодексом Етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, Статутом Аудиторської палати України, цим Положенням, Порядком проведення перевірок з контролю якості, рекомендаціями щодо проведення перевірок з контролю якості, рішеннями з'їзду аудиторів, рішеннями Ради Аудиторської палати України, іншими нормативно-правовими актами з питань аудиторської діяльності.

### **3. Основні завдання та функції Комітету**

- 3.1. Основними завданнями Комітету є:
  - 3.1.1. Організація та забезпечення проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, щодо дотримання ними міжнародних стандартів аудиту, принципу

незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, дотримання вимог Закону про аудит та інших нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності.

3.2. Комітет, відповідно до покладених на нього завдань, виконує такі функції:

3.2.1. Здійснює організацію проведення контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

3.2.2. Забезпечує проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

3.2.3 Впроваджує політики та процедури незалежності працівників (інспекторів) Комітету та забезпечує недопущення виникнення конфлікту інтересів.

3.2.4. Розробляє щорічні плани-графіки проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, подає їх на затвердження Раді Аудиторської палати України та на погодження Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

3.2.5. Проводить перевірки відповідно до щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості, розроблених Аудиторською палатою України та погоджених Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

3.2.6. Проводить перевірки суб'єктів аудиторської діяльності відповідно до графіків перевірок з контролю якості аудиторських послуг, що плануються до проведення Інспекцією разом з Аудиторською палатою України, затверджених Радою нагляду Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

3.2.7. Проводить перевірки з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які не надають послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності, за їхньою власною ініціативою.

3.2.8. Готує та подає на затвердження Раді Аудиторської палати України звіти за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг, які мають містити основні висновки та рекомендації щодо усунення недоліків внутрішньої системи контролю якості, виявлених за результатами перевірок. Основні висновки та рекомендації за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг з їх обґрунтуванням мають бути доведені до відома суб'єкта аудиторської діяльності та обговорені з ним до складання звіту.

3.2.9. У разі вчинення суб'єктом аудиторської діяльності професійного проступку, визначеного Законом про аудит, готує та подає до Ради Аудиторської палати України подання про застосування стягнень.

3.2.10. Систематизує та узагальнює результати проведених перевірок з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності для подальшого оприлюднення результатів аналізу порушень суб'єктами аудиторської діяльності професійних вимог щодо якості аудиторських послуг на офіційному веб-сайті за рішенням Ради Аудиторської палати України.

3.2.11. Готує та подає до 1 лютого року наступного за звітним на затвердження Раді Аудиторської палати України узагальнюючий щорічний звіт за результатами проведених перевірок з контролю якості аудиторських послуг. Звіт має містити узагальнюючу інформацію про проведені перевірки, надані рекомендації, їх виконання, вжиті заходи та накладені стягнення.

3.2.12. Приймає участь у розробці та удосконаленні Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших нормативно-правових актів з питань розбудови системи контролю якості аудиторських послуг

3.2.13. Розробляє рекомендації щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють

обов'язковий аудит фінансової звітності, крім аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та подає їх на затвердження Раді Аудиторської палати України.

3.2.14. Розробляє та удосконалює Порядок проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які не надають послуг з обов'язкового аудиту, та подає його на затвердження Раді Аудиторської палати України.

3.2.15. Здійснює постійний аналіз ринку аудиторських послуг згідно Положення про моніторинг.

3.2.16. Перевіряє відомості, що зазначені в заявах (скаргах), які надійшли до Аудиторської палати України у відповідності до Положення про порядок розгляду звернень, що надходять до Аудиторської палати України.

3.2.17. Сприяє єдності відкритих та конструктивних стосунків між різними ієрархічними рівнями впливу (влада, бізнес, аудитор, користувач) з локалізацією зусиль на ефективній розбудові системи контролю якості аудиторських послуг. Допомогає розширити розуміння зацікавленими сторонами ключових елементів системи контролю якості аудиторських послуг з наданням пропозицій щодо тематики безперервного професійного навчання з питань контролю якості.

3.2.18. Може залучати до перевірки з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності експертів. У такому разі щодо експертів мають бути виконані вимоги незалежності, встановлені до інспекторів.

3.2.19. Здійснює інші функції, відповідно до покладених на Комітет завдань.

#### **4. Структура, повноваження, права та відповідальність Комітету**

4.1. Структура Комітету, посадові інструкції, професійний та кваліфікаційний склад працівників, штатний розпис, порядок та розміри оплати праці визначаються та затверджується Радою Аудиторської палати України за поданням Голови Комітету в межах затвердженого кошторису АПУ. Для виконання окремих робіт і завдань Комітету можуть залучатися відповідні експерти в межах затвердженого кошторису надходжень і витрат АПУ.

4.2. Комітет складається із голови Комітету та працівників (інспекторів). Персональний склад Комітету затверджується Радою Аудиторської палати України за поданням Голови Комітету.

4.3. Працівником (інспектором) може бути призначено особу, яка відповідає таким критеріям: має досвід роботи аудитором не менше п'яти років; припинила діяльність із надання аудиторських послуг одноосібно або у складі суб'єкта аудиторської діяльності; підвищила кваліфікацію за відповідною програмою, затвердженою Комісією з атестації, має бездоганну репутацію.

Досвід роботи аудитором може бути підтверджено такими документами:

- копією трудової книжки;
- сформованими індивідуальними відомостями про застраховану особу з реєстру застрахованих осіб (автоматизованого банку відомостей, створеного для ведення обліку фізичних осіб, які підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню, ведення якого забезпечує Пенсійний фонд України) (довідка ОК-5), та інші;
- іншими документами, які можуть підтвердити досвід роботи аудитором.

Бездоганна ділова репутація підтверджується сукупністю інформації про фізичну особу, що дає можливість зробити висновок про відповідність її діяльності вимогам законодавства, а також довідкою від Міністерства внутрішніх справ про відсутність судимості, яка не знята або не погашена в установленому законом порядку.

При призначенні на посаду з працівниками (інспекторами) Комітету укладається письмовий трудовий договір, у якому визначаються їх права, обов'язки, умови оплати праці та звільнення з посади. Укладення такого трудового договору покладається на Виконавчого директора Аудиторської палати України.

4.4. Повноваження працівників (інспекторів) можуть бути достроково призупинені за їх власною ініціативою та/або у разі підтвердження фактів професійної некомпетентності, розголошення конфіденційної інформації, порушення Кодексу Етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), або за наявності інших підстав згідно трудового законодавства.

4.5 Комітет очолює голова Комітету, який призначається на посаду з'їздом аудиторів України строком на 5 років з правом подальшого переобрання. Голова Комітету працює в Аудиторській палаті України за основним місцем роботи. При призначенні на посаду з головою Комітету укладається письмовий трудовий договір, погоджений Радою Аудиторської палати України, у якому визначаються його права, обов'язки, умови оплати праці та звільнення з посади. Укладення такого трудового договору покладається на Виконавчого директора Аудиторської палати України.

4.6. Головою комітету може бути особа, яка має досвід у сфері аудиту та/або бухгалтерського обліку не менше 10 років, має бездоганну репутацію та яка на момент призначення на посаду припинила діяльність із надання аудиторських послуг одноосібно або у складі суб'єкта аудиторської діяльності.

Досвід роботи у сфері аудиту, бухгалтерського обліку може бути підтверджено такими документами:

- копією трудової книжки;
- сформованими індивідуальними відомостями про застраховану особу з реєстру застрахованих осіб (автоматизованого банку відомостей, створеного для ведення обліку фізичних осіб, які підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню, ведення якого забезпечує Пенсійний фонд України) (довідка ОК-5), та інші;
- іншими документами, які підтверджують досвід роботи у сфері аудиту та/або бухгалтерського обліку.
- Бездоганна ділова репутація підтверджується сукупністю інформації про фізичну особу, що дає можливість зробити висновок про відповідність її діяльності вимогам законодавства, а також довідкою від Міністерства внутрішніх справ про відсутність судимості, яка не знята або не погашена в установленому законом порядку.

4.7. Повноваження голови Комітету можуть бути достроково припинені з'їздом аудиторів у разі невиконання чи не належного виконання ним професійних обов'язків.

Повноваження голови Комітету можуть бути достроково припинені за ініціативою самого голови Комітету або за наявності інших підстав згідно трудового законодавства. В такому випадку рішення про дострокове припинення повноважень приймається Радою АПУ.

Рада АПУ призначає особу, яка буде виконувати повноваження голови до обрання голови Комітету на черговому (позачерговому) з'їзді аудиторів.

4.7.1. Голова Комітету може бути відкликаний із займаної посади з наступних підстав:

- 1) у разі розголошення режиму (принципу) конфіденційності, передбаченого Законом;
- 2) у випадку вчинення протиправних дій у сфері запобігання і протидії корупції;
- 3) у випадку систематичного грубого порушення Головою Комітету норм Положення про Комітет з контролю якості аудиторських послуг;

- 4) у випадку, коли Голова Комітету не забезпечив ефективну організацію роботи Комітету та ефективну комунікацію з Інспекцією із забезпечення якості та Радою Нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;
- 5) у разі порушення умов укладеного трудового договору;
- б) набрання чинності обвинувальним вироком суду щодо Голови Комітету.

Окрім зазначених вище підстав, Голова Комітету може бути відкликаний із займаної посади також у випадках, передбачених чинним законодавством України про працю.

4.7.2. Підстави, наведені в п. 4.7.1 цього Положення, в обов'язковому порядку мають бути зазначені в трудовому договорі, який укладається з головою Комітету, як підстави для розірвання трудового договору.

4.7.3. Члени АПУ мають право звернутись до АПУ із заявою, в якій зазначити обставини, які, на їх переконання, дають підстави щодо припинення повноважень Голови Комітету шляхом відкликання його із займаної посади.

Письмова заява має містити перелік фактичних обставин та відповідні докази.

4.6.4. Заяви членів АПУ щодо дострокового відкликання Голови Комітету із займаної посади розглядаються в порядку, визначеному в Положенні про Раду АПУ.

4.6.5. З дати прийняття з'їздом аудиторів України відповідного рішення Голова Комітету вважається відкликаним із займаної посади.

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

В такому випадку Голова Комітету вважається звільненим у відповідності до п. 8 ст. 36 КЗпП України.

4.8. У разі тимчасової відсутності голови Комітету (відрадження, відпустки, хвороба) його обов'язки виконує особа із числа працівників (інспекторів) Комітету, затверджена Радою Аудиторської палати України.

4.9. Голова Комітету:

- здійснює керівництво Комітетом, організовує його роботу та несе відповідальність за виконання покладених на Комітет завдань;
- планує роботу Комітету у відповідності до планів Аудиторської палати України;
- здійснює контроль за дотриманням працівниками Комітету вимог цього Положення, Порядку проведення перевірок з контролю якості, Рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості, рішень з'їзду аудиторів України, Ради Аудиторської палати України, інших нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності;
- щороку систематизує та узагальнює результати проведених перевірок контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності для подальшого оприлюднення результатів аналізу порушень суб'єктами аудиторської діяльності професійних вимог щодо якості аудиторських послуг на офіційному веб-сайті за рішенням Ради нагляду та Ради Аудиторської палати України;
- готує та подає до 1 лютого року наступного за звітним на затвердження Раді Аудиторської палати України узагальнюючий щорічний звіт за результатами проведених перевірок з контролю якості аудиторських послуг;
- може приймати участь у перевірках з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності та/або заяв (скарг), які можуть бути підставою для професійної відповідальності;

- формує групу з числа інспекторів Комітету та залучених експертів (у випадку необхідності) для проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та подає на узгодження з Радою Аудиторської палати України. Погодження з Радою Аудиторської палати України приймається шляхом письмового (електронного) опитування або в інший спосіб, що дозволяє фіксувати волевиявлення членів Ради Аудиторської палати України.
- щомісячно подає для розгляду та затвердження членам Ради Аудиторської палати України звіти, складені за результатами проведених перевірок з контролю якості аудиторських послуг;
- бере участь у засіданнях Ради Аудиторської палати України з питань, що належать до функцій Комітету;
- подає Раді Аудиторської палати України пропозиції щодо штатної чисельності Комітету, призначення, переміщення, звільнення та заохочення, накладення стягнень на працівників Комітету;
- розробляє та подає на затвердження Раді Аудиторської палати України посадові інструкції працівників Комітету;
- подає Виконавчому директору Аудиторської палати України до 1 жовтня проект кошторису на наступний рік в частині фінансування Комітету з метою виконання Аудиторською платою України делегованих повноважень з контролю якості аудиторських послуг;
- подає Виконавчому директору Аудиторської палати України, до 10 числа місяця наступного за звітним кварталом, звіт щодо стану використання фінансування;
- здійснює інші повноваження, що випливають з функцій і прав Комітету.

4.10. Голова Комітету несе відповідальність за виконання покладених на Комітет завдань.

4.11. Для реалізації завдань, визначених цим Положенням, Комітет має право:

4.11.1. Отримувати за письмовим запитом від органів державної влади, органів місцевого самоврядування, їхніх посадових та службових осіб, керівників підприємств, установ, організацій незалежно від форми власності та підпорядкування, громадських об'єднань, фізичних осіб необхідну для проведення перевірки суб'єктів аудиторської діяльності інформацію, опитувати осіб, яким відомі обставини вчинення діяння, що має ознаки професійного проступку аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності.

4.11.2. Мати доступ до даних щодо аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності, які мають відношення до виконання таким аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності своїх професійних обов'язків, з можливістю отримання копій таких даних.

4.11.3. Отримувати від юридичних та фізичних осіб інформацію щодо аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності, пов'язаної з виконанням аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності професійних обов'язків.

4.11.4. Направляти Раді Аудиторської палати України пропозиції з питань удосконалення роботи Комітету.

4.11.5. Отримувати, через Секретаріат Аудиторської палати України, від Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю інформацію, необхідну для виконання своїх повноважень у порядку, передбаченому законодавством.

4.12. На всіх працівників (інспекторів) Комітету з контролю якості аудиторських послуг поширюється законодавство у сфері запобігання і протидії корупції.

4.13. Голова Комітету, працівники (інспектори) Комітету за розголошення чи неправомірне використання відомостей про аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що становлять комерційну таємницю (конфіденційну інформацію),

які стали їм відомі при виконанні своїх службових обов'язків, несуть відповідальність відповідно до чинного законодавства України.

---