

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

ПРОТОКОЛ
(ВИТЯГ)

19.12.2019

№ 27

чергового засідання Ради Аудиторської палати України

Дата проведення засідання – 19 грудня 2019 року.

Місце проведення засідання – м. Київ, вул. Стрітенська, 10.

Час проведення засідання – з 10:00 год. до 13:15 год.

Присутні члени Ради Аудиторської палати України:

Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.

Відсутні члени Ради Аудиторської палати України:

Каменська Т.О., Дзюба Л.А., Нефьодова Д.Ю.

<...>

Головуючий на засіданні – член Ради АПУ Сушко Д.С.

Секретар – Добровольська Т. А.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради АПУ (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

Обрати Сушка Д.С. головуючим на засіданні Ради Аудиторської палати України 19 грудня 2019 року, у зв'язку з відсутністю Голови Аудиторської палати України Каменської Т.О. на засіданні.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 7 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

Затвердити наступний ПОРЯДОК ДЕННИЙ

1. Про поточний стан виконання рішень Ради Аудиторської палати України, прийнятих на попередніх засіданнях.

Виконавчий директор Куреза Т. В.

2. Про розгляд дисциплінарних справ

<...>

Головуючий

3. Про розгляд подань Комітету з контролю якості аудиторських послуг щодо застосування стягнень унаслідок ухилення від проведення перевірки з контролю якості суб'єктів аудиторської діяльності

<...>

*Голова Комітету з контролю якості
аудиторських послуг Царенко О.В.*

4. Про проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг

<...>

*Голова Комітету з контролю якості
аудиторських послуг Царенко О.В.*

5. Про ініціювання роботи з Міністерством фінансів України та написання відповідного листа до Міністерства фінансів України після опублікування Закону «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

Член Ради АПУ Редько К.О.

6. Про погодження проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку функціонування національної системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020».

Виконавчий директор Куреза Т. В.

7. Про погодження проєкту порядку взаємодії між Міністерством фінансів України, Державною аудиторською службою України та Аудиторською палатою України в рамках формування системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020

Виконавчий директор Куреза Т. В.

8. Про звернення Аудиторської палати України до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Виконавчий директор Куреза Т. В.

9. Про звернення, що надійшли до Аудиторської палати України

<...>

Виконавчий директор Куреза Т. В.

10. Про внесення змін до Кошторису Аудиторської палати України на 2019 рік.

Виконавчий директор Куреза Т. В.

11. Про стан сплати членських внесків до Аудиторської палати України за 2019 рік.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

12. Про внесення змін до Інструкції про службові відрядження працівників Аудиторської палати України в межах України та за кордон.
Виконавчий директор Куреза Т. В.
13. Про проєкт Програми роботи Аудиторської палати України на 2020 рік.
Виконавчий директор Куреза Т. В.
14. Про внесення змін до PR Стратегії Аудиторської палати України та звіт про виконання Плану PR заходів Аудиторської палати України за 2019 рік.
Виконавчий директор Куреза Т. В.
15. Про проєкт Кошторису Аудиторської палати України на 2020 рік.
Виконавчий директор Куреза Т. В.
16. Про Положення про інформаційну політику Аудиторської палати України.
Виконавчий директор Куреза Т. В.
17. Про Положення про захист та обробку персональних даних.
Виконавчий директор Куреза Т. В.
18. Про Положення про організацію заходів Аудиторської палати України.
Виконавчий директор Куреза Т. В.
19. Різне.

1. Про поточний стан виконання рішень Ради Аудиторської палати України, прийнятих на попередніх засіданнях.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 7 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

Доручити Секретаріату Аудиторської палати України підготувати проєкт змін до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України в частині передбачення можливості проведення дистанційного електронного голосування.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради АПУ (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.);

«УТРИМАЛИСЬ» - 1 член Ради АПУ (Бондар В.П.).

Сушко Д.С. – оголосив, що рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Винести на розгляд чергового з'їзду аудиторів питання про вступ Аудиторської палати України до Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC).

<...>

Голосували:

«ЗА» - 7 членів Ради АПУ (Барановська О.М., Бондар В.П, Іщенко Н.І., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийнято одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

Зняти з виконання доручення, надані рішеннями Ради Аудиторської палати України (протокол № 15 від 27.06.2019 та протокол № 23 від 31.10.2019) щодо розробки Положення про участь та представництво Аудиторської палати України у громадських радах та пропозицій щодо участі Аудиторської палати України у громадських радах.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 7 членів Ради АПУ (Барановська О.М., Бондар В.П, Іщенко Н.І., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийнято одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

Вважати виконаним доручення, надане Радою Аудиторської палати України (протокол № 24 від 14.11.2019) про підготовку Секретаріатом Аудиторської палати України юридичного висновку щодо можливості проведення перевірок Комітетом з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які знаходяться лише у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

<...>

2. Про розгляд дисциплінарних справ

<...>

2.1.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М. В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

Закрити дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності <...>, порушену рішенням Ради Аудиторської палати України від 14.11.2019 (протокол № 24) за скаргою <...>, у зв'язку з тим, що <...> відкликано «Звіт з аудиту фінансової звітності <...> станом на 31.12.2018 року», а також з урахуванням звернення <...> з проханням залишити їх скаргу без розгляду та припинити будь-які дії, пов'язані з розглядом скарги.

2.2.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

1. Притягнути до професійної відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності ПРИВАТНУ АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ «АС-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23099001, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0720) та застосувати до нього дисциплінарне стягнення у вигляді попередження.

2. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України оприлюднити це рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України з урахуванням вимог частини першої та абзацу першого частини другої статті 44 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3. Про розгляд подань Комітету з контролю якості аудиторських послуг щодо застосування стягнень унаслідок ухилення від проведення перевірки з контролю якості суб'єктів аудиторської діяльності

<...>

3.1.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г.);
«УТРИМАЛИСЬ» - 2 члена Ради Аудиторської палати України (Іщенко Н.І., Шульман М.К.).

Сушко Д.С. – оголосив, що рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

Порушити дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності
<...>

4. Про проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг.

<...>

5. Про ініціювання роботи з Міністерством фінансів України та написання відповідного листа до Міністерства фінансів України після опублікування Закону «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногосно.

ВИРІШИЛИ:

Після офіційного оприлюднення Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», прийнятого Верховною Радою України 06.12.2019:

1) доручити Секретаріату Аудиторської палати України підготувати інформаційний лист, у якому звернути увагу суб'єктів аудиторської діяльності, як спеціально визначених суб'єктів первинного фінансового моніторингу на норми Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»;

2) доручити Голові Аудиторської палати України звернутися до Міністерства фінансів України з листом щодо проведення сумісних заходів та включення представників Аудиторської палати України до робочої групи (у разі її створення), з метою приведення підзаконних нормативних актів Міністерства

фінансів України у відповідність до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

6. Про погодження проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку функціонування національної системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020».

<...>

Голосували:

«ЗА» - 7 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Погодити проєкт постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку функціонування національної системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020», що додається.

2. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України проінформувати Міністерство фінансів України про погодження проєкту постанови.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одностайно.

ВИРІШИЛИ:

Доручити Секретаріату Аудиторської палати України підготувати пропозиції щодо внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11.07.2018 № 554 «Про запровадження національної системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020» та розглянути ці пропозиції на наступному засіданні Ради Аудиторської палати України.

7. Про погодження проєкту Порядку взаємодії між Міністерством фінансів України, Державною аудиторською службою України та Аудиторською палатою України в рамках формування системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 7 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

Доручити Секретаріату Аудиторської палати України підготувати проєкт відповіді із зауваженнями та пропозиціями Аудиторської палати України до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку взаємодії між Міністерством фінансів України, Державною аудиторською службою України та Аудиторською палатою України в рамках формування системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020» з урахуванням пропозицій Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю», у якій звернути увагу, що певні повноваження, визначені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надані Державній установі «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

8. Про звернення Аудиторської палати України до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Редько К.О., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

Погодити проєкт звернення Аудиторської палати України до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та доручити Секретаріату Аудиторської палати України направити зазначений лист адресату.

9. Про звернення, що надійшли до Аудиторської палати України

<...>

9.1.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 7 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Передати скаргу Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку стосовно суб'єкта аудиторської діяльності <...> до Комітету з контролю якості аудиторських послуг.

2. Рекомендувати Комітету з контролю якості аудиторських послуг включити до плану-графіку проведення перевірок з контролю якості на 2020 рік суб'єкта аудиторської діяльності <...> шляхом внесення до зазначеного Плану-графіку відповідних змін упродовж першого кварталу 2020 року.

3. Погодити проект відповіді Аудиторської палати України на скаргу Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та доручити Секретаріату Аудиторської палати України направити зазначений лист адресату.

<...>

9.2.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одностайно.

ВИРІШИЛИ:

Погодити проект відповіді на звернення <...> та доручити Секретаріату Аудиторської палати України направити відповідь заявнику.

9.3.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одностайно.

ВИРІШИЛИ:

Погодити проєкт відповіді на звернення <...> та доручити Секретаріату Аудиторської палати України направити відповідь заявнику.

9.4.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

Погодити проєкт відповіді на звернення адвоката <...> та доручити Секретаріату Аудиторської палати України направити відповідь заявнику та копію відповіді до Держаної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

9.5.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

Погодити проєкт відповіді на звернення <...> та доручити Секретаріату Аудиторської палати України направити відповідь заявнику.

9.6.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

Доручити Секретаріату Аудиторської палати України підготувати юридично обґрунтовану відповідь на запит <...>, у якій відмовити у наданні

копії документів, інформації, відомостей що прямо або опосередковано стосується взаємовідносин Аудиторської палати України та <...>.

10. Про внесення змін до Кошторису Аудиторської палати України на 2019 рік.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

1. Внести зміни до Кошторису Аудиторської палати України на 2019 рік, в частині власних повноважень, а саме:

- збільшити статтю 15.3 розділу II «Витрати (видатки)» «Придбання поштових, канцелярських, господарських товарів, інвентаря» на суму 15000,00 грн.;
- зменшити статтю 15.9 розділу II «Витрати (видатки)» «Інші витрати (послуги кур'єрського зв'язку, нотаріальні послуги; ремонт та обслуговування офісної техніки і т.п.» на 15000,00 грн.

11. Про стан сплати членських внесків до Аудиторської палати України за 2019 рік.

<...>

12. Про внесення змін до Інструкції про службові відрядження працівників Аудиторської палати України в межах України та за кордон.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

Внести зміни до Інструкції про службові відрядження працівників Аудиторської палати України в межах України та за кордон, затвердженої рішенням Ради Аудиторської палати України 17.10.2019, а саме:

1) у пункті 1.15. розділу I словосполучення «на підставі посвідчення про відрядження» замінити на словосполучення «на підставі наказу про відрядження».

2) доповнити пункт 1.15. розділу I реченням такого змісту: «*Перебування працівника у відрядженні додатково може бути підтверджено посвідченням про відрядження*».

3) у пункті 2.6. розділу II словосполучення «на підставі посвідчення про відрядження» замінити на словосполучення «на підставі наказу про відрядження».

4) у додатку 1 до Інструкції словосполучення «0,1 розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового (звітного) року» замінити на словосполучення «350 гривень».

5) додаток 2 до Інструкції доповнити словосполученням: «_____»
(дата)

13. Про проєкт Програми роботи Аудиторської палати України на 2020 рік.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

Перенести розгляд питання щодо проєкту Програми роботи Аудиторської палати України на 2020 на наступне засідання, яке попередньо заплановано на 16.01.2020.

14. Про внесення змін до PR Стратегії Аудиторської палати України та звіт про виконання Плану PR заходів Аудиторської палати України за 2019 рік.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

Перенести розгляд питання «Про внесення змін до PR Стратегії Аудиторської палати України та звіт про виконання Плану PR заходів Аудиторської палати України за 2019 рік» на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, яке попередньо заплановано на 16.01.2020.

15. Про проєкт Кошторису Аудиторської палати України на 2020 рік.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

Секретаріату Аудиторської палати України здійснювати видатки у I кварталі 2020 року на забезпечення діяльності Аудиторської палати України на рівні та в межах витрат, здійснених Аудиторською палатою України у III кварталі 2019 року.

<...>

16. Про Положення про інформаційну політику Аудиторської палати України.

<...>

17. Про Положення про захист та обробку персональних даних.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте одногolosно.

ВИРІШИЛИ:

Зняти з розгляду Ради Аудиторської палати України питання про Положення про обробку та захист персональних даних.

18. Про Положення про організацію заходів Аудиторської палати України.

<...>

Голова АПУ

(підпис)

Т. О. Каменська

Секретар

(підпис)

Т. А. Добровольська